

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy</b> ul. Szkolna 29 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162685 Numer identyfikacyjny REGON 450698331</p>	<p><b>Bilans</b> jednostki budżetowej samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2020</p>	<p>Adresat <b>Gmina Piątnica</b> ul. Stawiskowska 53 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162476</p>
--	---	--

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2 627 970,80</b>	<b>2 341 911,39</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>1 874 403,68</b>	<b>1 537 780,49</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	11 141 877,82	11 695 748,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 627 970,80	2 341 911,39	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-9 267 474,14	-10 157 968,03
1. Środki trwałe	2 612 984,82	2 341 911,39	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-9 267 474,14	-10 157 968,03
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 596 528,98	2 330 013,25	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	15 459,84	11 898,14	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	996,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	884 620,02	1 018 095,86
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	14 985,98	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	884 620,02	1 018 095,86
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 390,27	10 085,75
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	77 925,00	79 537,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	384 503,56	411 142,36
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	328 427,63	345 945,51
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	1 517,41	2 575,17
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	131 052,90	213 964,96	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	19 718,27	69 198,47	8. Fundusze specjalne	65 856,15	168 810,07
1. Materiały	19 718,27	69 198,47	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	65 856,15	168 810,07
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	44 878,48	26 787,62			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	362,27	22 275,62			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	44 516,21	4 512,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	66 456,15	117 978,87			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	66 456,15	117 978,87			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 759 023,70</b>	<b>2 555 876,35</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 759 023,70</b>	<b>2 555 876,35</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Marta Cwalina

Główny księgowy

2021-03-30

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Agnieszka Beata Filipkowska

Kierownik jednostki

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY  
w Piątnicy  
18-421 Piątnica, ul. Szkolna 29  
tel./fax 86 216-45-90  
NIP: 718-17-69-899, R: 450698331 (4)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy</b> ul. Szkolna 29 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162685 Numer identyfikacyjny REGON 450698331	<b>Rachunek zysków i strat</b> sporządzony na dzień 31.12.2020 Wariant porównawczy	Adresat <b>Gmina Piątnica</b> ul. Stawiskowska 53 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162476
---	---	---

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>486 641,74</b>	<b>335 875,59</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	486 641,74	335 875,59
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 738 394,62</b>	<b>10 491 150,30</b>
I. Amortyzacja	128 503,20	406 923,43
II. Zużycie materiałów i energii	877 768,08	698 284,32
III. Usługi obce	112 157,77	116 721,88
IV. Podatki i opłaty	281,00	302,00
V. Wynagrodzenia	6 552 862,40	7 013 702,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 052 236,57	2 241 697,97
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 785,60	5 718,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 800,00	7 800,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-9 251 752,88</b>	<b>-10 155 274,71</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 875,11</b>	<b>24 529,32</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	4 875,11	24 529,32
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21 113,52</b>	<b>27 458,85</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	21 113,52	27 458,85
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-9 267 991,29</b>	<b>-10 158 204,24</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>822,18</b>	<b>413,12</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	822,18	413,12
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>305,03</b>	<b>176,91</b>
I. Odsetki	305,03	176,91
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-9 267 474,14</b>	<b>-10 157 968,03</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-9 267 474,14</b>	<b>-10 157 968,03</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr inż. Marta Cwalina*

Główny księgowy

2021 -03- 3 0

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

*mgr Agnieszka Beata Filipkowska*

Kierownik jednostki

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY  
w Piątnicy  
18-421 Piątnica, ul. Szkolna 29  
tel./fax 86 216-45-90  
NIP: 718-17-69-899, R: 450698331 (4)

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy</b></p> <p>ul. Szkolna 29 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162685</p>	<p><b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>sporządzone na dzień 31.12.2020</p>	<p>Adresat</p> <p><b>Gmina Piątnica</b></p> <p>ul. Stawiskowska 53 18-421 Piątnica Poduchowna tel. 862162476</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>450698331</p>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>10 906 000,18</b>	<b>11 141 877,82</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	9 649 121,47	10 295 279,58
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	9 649 121,47	10 174 415,56
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	120 864,02
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	9 413 243,83	9 741 408,88
2.1. Strata za rok ubiegły	8 938 301,79	9 267 474,14
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	474 942,04	353 070,72
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	120 864,02
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>11 141 877,82</b>	<b>11 695 748,52</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-9 267 474,14</b>	<b>-10 157 968,03</b>
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-9 267 474,14	-10 157 968,03
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>1 874 403,68</b>	<b>1 537 780,49</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr inż. Marta Cwałina*

Główny księgowy

2021 -03- 3 0

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

*mgr Agnieszka Beata Filipkowska*

Kierownik jednostki

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY  
w Piątnicy  
18-421 Piątnica, ul. Szkolna 20  
tel./fax 86 216-45-90  
NIP: 718-17-69-899, R: 450698331, 17

Piątnica Poduchowna, dnia 30 marca 2021 r.

**Pani**

**Skarbnik  
w/n.**

Na podstawie § 27 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – informuję, że **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy** na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. nie posiadał należności i zobowiązań wobec Urzędu Gminy Piątnica.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr inż. Marta Cwałina*

.....  
główny księgowy

DYREKTOR

*mgr Agnieszka Beata Filipkowska*

.....  
kierownik jednostki

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY  
w Piątnicy  
18-421 Piątnica, ul. Szkolna 29  
tel./fax 86 216-45-90  
NIP: 718-17-69-899, R: 450698331 (4)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>1.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki</b> Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy
1.2	<b>siedzibę jednostki</b> 18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
1.3	<b>adres jednostki</b> 18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b> W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Piątnicy wchodzi Przedszkole Samorządowe oraz Szkoła Podstawowa im. mjr. Władysława Raginisa. Zespół Szkolno-Przedszkolny prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą i opiekunczą zgodnie z podstawą programową wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej.
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b> od 01.01.2020 do 31.12.2020
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe</b>
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>  <b>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</b> 1. Poniżej ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości kontynuacji działalności jednostki. 2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> – definicja wartości niematerialnych i prawnych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się: prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności – licencje, koncesje, programy komputerowe, bez względu na wartość, w tym pomoce dydaktyczne – oprogramowanie edukacyjne. 1) Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący: a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT); b) Wartości niematerialne i prawne otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu; c) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia

<p>takiego samego lub podobnego tytułu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>2) Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdany do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.</p> <p>3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł oraz będących pomocami dydaktycznymi bez względu na wartość dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania.</p> <p>4) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>5) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedazy lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>6) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>7) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>8) W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.</p> <p>3. <b>Środki trwałe</b> – definicja środków trwałych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący – do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>1) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona, iż wartość początkową środków trwałych określa się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT);</li> <li>środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;</li> <li>środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;</li> <li>w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej;</li> <li>zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi;</li> <li>w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;</li> <li>wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</li> </ol> <p>2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>książki i inne zbiory biblioteczne;</li> <li>środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li> <li>odzież i umundurowanie;</li> <li>meble i dywany,</li> <li>pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</li> </ol> <p>3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą</p>
--

liniową. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny u urzędzenia	14,00 18,00
6.	Zespoły komputerowe	30,00
7.	Środki transportowe	14,00 20,00
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,00
9.	Klimatyzatory	10,00
10.	Pozostałe (place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,00

- 4) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych.
- 6) W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
- 7) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:
  - a) **podstawowe środki trwałe** (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10.000 zł;
  - b) **pozostałe środki trwałe** o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarżowe prowadzącej się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, kuchnie, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, sprzęt elektroniczny.
- 8) W przypadku **nieistotnej wartości początkowej** (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
- 9) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.
- 10) Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy

<p>amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>11) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzonych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>12) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł.</p> <p>13) W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.</p> <p>14) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p> <p>4. <b>Środki trwałe w budowie</b> – definicja środków trwałych w budowie określona w art. 3 ust.1 pkt 16 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do środków trwałych w budowie zalicza się: środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, nabyte gotowe objekty, nie wymagające montażu.</p> <p>1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do użytkowania;</p> <p>2) W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do użytkowania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT).</p> <p>5. <b>Zapasy</b> – definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 17 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się: materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego o ile zapas stanowi istotną wartość i towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.</p> <p>1) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych;</p> <p>2) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu;</p> <p>3) Wartość nabytych towarów ujmuje się w ewidencji w cenie zakupu. Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód towarów z magazynu wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych towarów, które zostały sprzedane.</p> <p>6. <b>Należności i zobowiązania.</b></p> <p>1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:</p> <p>a) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),</p> <p>b) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).</p> <p>2) Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się następująco:</p> <p>a) powstanie należności lub zobowiązania w trakcie roku według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję udokumentowaną otrzymaną fakturą, notą lub innym dokumentem finansowym,</p> <p>b) uregulowanie należności w trakcie roku: na rachunek prowadzony w walucie polskiej wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, na rachunek prowadzony w walucie obcej wycena następuje według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję,</p> <p>c) uregulowanie zobowiązania w trakcie roku: z rachunku prowadzonego w walucie polskiej wycenia się po kursie sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka, z rachunku prowadzonego w walucie obcej wycena następuje według najstarszego kursu wpływu waluty na rachunek bankowy (metoda FIFO),</p> <p>d) na dzień bilansowy wyrażone pierwotnie w walucie obcej należności i zobowiązania, które nie zostały rozliczone wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, powstałe różnice kursowe na dzień rozliczenia należności bądź zobowiązania odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.</p> <p>3) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. <b>Odpisy aktualizujące należności</b> na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>Do należności wątpliwych zalicza się:</p> <p>a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności;</p> <p>b) należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów</p>
---



postępowania w pełnej wysokości należności;

c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości;

d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;

e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

#### 7. Środki pieniężne – krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:

- 1) bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
- 2) wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
- 3) rozchód walut obcych z walutowego rachunku bankowego wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na walutowy rachunek bankowy, przyjmując metodę wyceny pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),
- 4) na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

8. **Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych** – wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań lub średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

9. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

10. **Zobowiązania finansowe** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

11. **Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się wg wartości nominalnej.

12. **Ustalanie wyniku finansowego** – wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”, określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów.

1) Księgowania na koniec w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:

- a) saldo Wn – to strata netto,
- b) saldo Ma – to zysk netto.

2) Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

#### Uproszczenia i inne zasady stosowane w jednostce

1. Ponozone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

2. 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.

3. Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej zaangażowania wydatków w obszarze związków dokonuje się zbiorczo z częstotliwością miesięczną,

	<p>w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaangażowania wydatków związanych z stosunkiem pracy z początkiem roku obrotowego dokonuje się natomiast do pełnej wysokości planu, na podstawie wcześniejszych kalkulacji przygotowanych przy ustalaniu planu finansowego jednostki.</p> <p>4. Rozliczenie zakupu okularów do pracy przy komputerze następuje na podstawie imiennej faktury bądź rachunku wystawionego na pracownika. W celu realizacji wydatku przez CUS należy dostarczyć protokół przyznania dofinansowania.</p> <p>5. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy, ponieważ to uproszczenie nie wywiera istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Zapas zbliżonej wielkości występuje na przełomie każdego roku. Wyjątek stanowią materiały lub towary przejęte w ramach uregulowania zobowiązań podatkowych i innych, które przyjmuje się na stan magazynowy.</p> <p>6. Ponozone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>7. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.</p> <p>8. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.</p> <p>9. Zakupy materiałów opatrzone opisem bez przypisania konkretnych pozycji do rozdziału księgowane są proporcjonalnie według ilości dzieci w poszczególnych grupach (szkoła, przedszkole, gimnazjum).</p> <p>10. Korekty błędnych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych dokonuje się w przypadku ujawnienia błędów dekretycyjnych powstałych w toku przypisania operacji do poszczególnych kont oraz udokumentowanych dokumentami księgowymi korygującymi np. korekta faktury, korekta noty obciążeniowej, korekta naliczeń za obiady itp. poprzez wprowadzenie zapisu na tych samych kontach co zapis korygowany, po tych samych stronach tych kont i w tej samej wartości, ale ze znakiem minus tzw. storno czerwone.</p> <p>11. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty oraz do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.</p>
<p><b>5.</b></p>	<p><b>inne informacje</b></p> <p>-----</p>

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
<b>I.</b>		
<b>I.1.</b>	szeregowy 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	

**Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	
			aktualizacja	przychody		przemieszczenie wewnątrzne	zbycie	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7 = 4+5+6	8	9	10	11 = 8+9+10	12 = 3+7-11
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>60 113,23</b>		<b>1 583,40</b>		<b>1 583,40</b>				<b>0,00</b>	<b>61 696,63</b>
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>5 671 842,47</b>	<b>0,00</b>	<b>135 850,00</b>	<b>141 749,85</b>	<b>277 599,85</b>	<b>0,00</b>	<b>70 529,40</b>	<b>141 749,85</b>	<b>212 279,25</b>	<b>5 737 163,07</b>
1)	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	5 326 991,40		120 864,02		120 864,02			62 558,69	62 558,69	5 385 296,73
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 555,99		14 985,98	62 558,69	77 544,67				0,00	134 100,66
4)	Kotły i maszyny energetyczne	85 537,60				0,00		65 590,60		65 590,60	19 947,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	101 877,70				0,00			79 191,16	79 191,16	22 686,54
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			79 191,16	79 191,16				0,00	79 191,16
7)	Urządzenia techniczne	66 112,38				0,00				0,00	66 112,38
8)	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gązic inżynierskie i inne	34 767,40				0,00		4 938,80		4 938,80	29 828,60
	<b>RAZEM:</b>	<b>5 731 955,70</b>	<b>0,00</b>	<b>137 433,40</b>	<b>141 749,85</b>	<b>279 183,25</b>	<b>0,00</b>	<b>70 529,40</b>	<b>141 749,85</b>	<b>212 279,25</b>	<b>5 798 859,70</b>

**Zmiany w głównych składnikach aktywów trwałych:**

- 1) Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie w zw. zakupem nowego oprogramowania.
- 2) Budynki i lokale – Grupa 1 – zwiększenie w zw. z wykonaniem 2 inwestycji, w tym wymiana i modernizacja pieca CO na kwotę 99.252,92 zł oraz modernizacja sieci LAN 21.611,10 zł (zwiększenie wartości budynku).
- 3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zwiększenie w zw. przyjęciem do użytkowania placu zabaw (terenu pod plac zabaw).
- 4) Budynki i lokale – Grupa 1, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Grupa 2, maszyny urządzenia ogólnego zastosowania – grupa 4, maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa 5 - korekta grup środków trwałych uprzednio wykazanych w grupie 1, winny być w 2, oraz w grupie 4, winny być w 5.

- 5) Kotły i maszyny energetyczne – Grupa 3 – zmniejszenie w związku z likwidacją uszkodzonych kotłów CO.  
 6) Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane – Grupa 8 – zmniejszenie w związku z likwidacją tablicy interaktywnej.

**Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
<b>1</b>	<b>Umorzenie środków trwałych</b>	<b>3 058 857,65</b>	<b>406 923,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 529,40</b>	<b>0,00</b>	<b>3 395 251,68</b>
1.1	Umorzenie gruntów	0,00							0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2 787 018,41	402 365,73						3 189 384,14
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	238 067,84	3 561,70				65 590,60		176 038,94
1.4	Umorzenie środków transportu	0,00							0,00
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	33 771,40	996,00				4 938,80		29 828,60
<b>2.</b>	<b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>60 113,23</b>	<b>1 583,40</b>						<b>61 696,63</b>
	<b>SUMA</b>	<b>3 118 970,88</b>	<b>408 506,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 529,40</b>	<b>0,00</b>	<b>3 456 948,31</b>

**Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:**

- 1) Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie w zw. z umorzeniem nowego oprogramowania.  
 2) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zwiększenie w zw. z umorzeniem budynku szkolnego, przedszkolnego, dawnego gimnazjum i domu nauczyciela i traktu pieszo-jezdneho.  
 3) Urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie w zw. z umorzeniem zmywarki, patelni elektrycznej, obieraczki do ziemniaków, maszyny pakującej i centrali telefonicznej.  
 4) Urządzenia techniczne i maszyny – zmniejszenie w zw. z likwidacją kotłów CO.  
 5) Inne środki trwałe – zwiększenie w zw. z umorzeniem kopiaarki.  
 6) Inne środki trwałe – zmniejszenie w zw. z likwidacją tablicy interaktywnej.

**1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

**1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

**1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

**1.5. wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Środki trwałe na podstawie innych umów w tym umów leasingu – 30.891,45zł (komputer Dell (5 szt.) i laptop (2 szt.) przekazany w poprzednich latach w użyczenie od Gminy Piątница).

**1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			Zwiększenie	Wykorzystanie		Rozwiązanie <i>(Wartość odpisów uznanych za zbędne)</i>
I.	Należności	2 324,88	4 019,42	0,00	2 226,89	4 117,41
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 324,88	4 019,42	0,00	2 226,89	4 117,41
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	4 019,42	0,00	0,00	4 019,42
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Pozostałe należności	2 324,88	0,00	0,00	2 226,89	97,99
II.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące należności dotyczą w całości rozliczeń z kontrahentem wynajmującym mieszkanie komunalne – należności nie są regulowane, toczy się sprawa o eksmisję. Zapis dotyczący rozwiązania dotyczy jedynie korekty tytułu należności z roku poprzedniego – należności z tytułu dostaw i usług, nie zaś pozostałe.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

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

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
1.13.	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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	77 343,90
2	Odprawy pośmiertne	0,00
3	Nagrody jubileuszowe	107 736,48
4	Nagrody	56 400,00
5	Świadczenia urlopowe	0,00
6	Odpiśy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	388 278,07
7	Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	7 127 451,71
8	Pochodne od wynagrodzeń	1 335 193,48
9	Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie, szkolenia pracowników, odprawa z art. 20, bon 500 zł dla nauczycieli na zakup sprzętu do nauki zdalnej (COVID) oraz pomoc zdrowotna dla nauczycieli	108 353,18
	<b>SUMA</b>	<b>9 200 756,82</b>

1.16. inne informacje

2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów				
2.1.					
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				
2.3.	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</b>				
	<b>Lp.</b>	<b>Specyfikacja</b>	<b>Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</b>	<b>w tym:</b>	
	1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	14 985,98	<b>Koszt odsetek</b>	<b>Koszt różnic kursowych</b>
	2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
	3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	120 864,02	0,00	0,00
	4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0,00	0,00	0,00
		<b>SUMA</b>	<b>135 850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.4.	Inwestycje przyjęte do użytkowania finansowane w latach poprzednich to plac zabaw – teren pod plac zabaw – środki trwałe w budowie przyjęte do użytkowania to wymiana i modernizacja pieca CO oraz modernizacja sieci LAN w budynku szkoły.				
2.5.	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>				
3.	<b>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>				
	<b>inne informacje</b>				
	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>				

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr inż. Marta Cwalina*

Główny księgowy

2021 -03- 3 0

rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**

*mgr Agnieszka Beata Filipkowska*

Kierownik jednostki