


257/3032/8/2022

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkolno-Przedszkolny Piątkowisko 107 95-200 Pabianice	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Gmina Pabianice z siedzibą w Urząd Gminy w Pabianicach Wysłać bez pisma przewodniego A19B0482046C9FF2 
Numer identyfikacyjny REGON 471602027	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY w Piątkowisku 95-200 Pabianice tel. 42 215-74-17, 503 901 068 NIP 731-110-95-30, Regon 471602027	W P

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	939 333,76	933 543,99	A Fundusz	704 190,64	676 065,65
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	4 761 274,19	5 270 975,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	939 333,76	933 543,99	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 057 083,55	-4 594 910,04
A.II.1 Środki trwałe	939 333,76	933 543,99	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	87 509,90	87 509,90	A.II.2 Strata netto (-)	-4 057 083,55	-4 594 910,04
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	842 825,61	793 113,73	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 264,00	50 226,66	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	6 734,25	2 693,70	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	258 493,10	270 445,71
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	258 493,10	270 445,71
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 268,70	476,23
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38 275,59	42 025,26
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	199 976,26	214 976,85

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działeczka
(główny księgowy)

2022-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Andrzej Rogala
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

A19B0482046C9FF2 Korekta nr 1

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	23 349,98	12 967,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	6 377,43	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	16 972,55	12 967,37
B.I.1 Materiały	6 377,43	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16 972,55	12 967,37
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	16 560,00	12 395,00			
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	16 560,00	12 395,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	412,55	572,37			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	412,55	572,37			
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			

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działeczka
mg (główny księgowy)

2022-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Andrzej Rogala
(Kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	962 683,74	946 511,36	Suma pasywów	962 683,74	946 511,36

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działeczka
mgr (główny księgowy)

2022-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Andrzej Rogala
(kierownik jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Ewelina Działeczka
(główny księgowy)


2022-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Andrzej Rogala
(kierownik jednostki)

25P/3032/1/2022

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkolno-Przedszkolny Piątkowisko 107 95-200 Pabianice		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat: Gmina Pabianice z siedzibą w Pabianicach	
Numer identyfikacyjny REGON 471602027		ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY w Piątkowisku 95-200 Pabianice tel. 42 2 5-74-87, 502 901 068 NIP 731-114-99-30; Regon 471602027 sporządzony na dzień 31-12-2021 r.		Wysłać bez pisma przewodniego BC975D6877478F14	
					
				Stan na koniec roku poprzedniego	
				Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				985,40 13 383,67	
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				985,40 13 383,67	
B. Koszty działalności operacyjnej				4 058 239,43 4 608 431,57	
B.I. Amortyzacja				54 720,93 55 789,77	
B.II. Zużycie materiałów i energii				248 762,00 355 646,85	
B.III. Usługi obce				152 856,57 193 419,56	
B.IV. Podatki i opłaty				0,00 2 257,85	
B.V. Wynagrodzenia				2 780 683,51 3 195 815,70	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				808 266,20 792 510,89	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				3 200,22 2 555,95	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00 0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				9 750,00 10 435,00	
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00 0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				-4 057 254,03 -4 595 047,90	
D. Pozostałe przychody operacyjne				0,00 0,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00 0,00	
D.II. Dotacje				0,00 0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne				0,00 0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne				0,00 0,00	

GLÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Emilia Działeczka
główny księgowy

2022-02-25
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Andrzej Rogala
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)	-4 057 254,03	-4 595 047,90
G.	Przychody finansowe	170,48	137,86
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	170,48	137,86
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)	-4 057 083,55	-4 594 910,04
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)	-4 057 083,55	-4 594 910,04

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działęcka
główny księgowy

2022-02-25

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Andrzej Rogala

kierownik jednostki

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Ewelina Działęcka
główny księgowy


2022-02-25

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Andrzej Rogala
kierownik jednostki

25P/3023/12/2022

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkolno-Przedszkolny Piątkowisko 107 95-200 Pabianice Numer identyfikacyjny REGON 471602027		Zestawienie zmian w funduszu jednostki ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY w Piątkowisku 95-200 Pabianice tel. 42 215-74-87, 502 901 068 NIP 731-110-95-30; Regon 471602027 sporządzone na dzień 31-12-2021 r.		Adresat: Gmina Pabianice z siedzibą w Pabianicach Wystać bez pisma przewodniego D5C3048E94C80F23 	
		Urząd Gminy w Pabianicach 28-04-2022			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		4 860 222,50	4 761 274,19		
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		4 050 558,18	4 630 306,58		
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00		
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		4 002 997,56	4 580 306,58		
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00		
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	50 000,00		
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		47 560,62	0,00		
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00		
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00		
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00		
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00		
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		4 149 506,49	4 120 605,08		
I.2.1. Strata za rok ubiegły		4 148 350,61	4 057 083,55		
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 155,88	13 521,53		
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	50 000,00		
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)		4 761 274,19	5 270 975,69		

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działęcka
 główny księgowy

2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 Andrzej Rogala

kierownik jednostki
 mgr Andrzej Rogala

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 057 083,55	-4 594 910,04
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 057 083,55	-4 594 910,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	704 190,64	676 065,65

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Działecka
mgr Ewa Działecka
główny księgowy


2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Andrzej Rogala
Andrzej Rogala
kierownik jednostki


GLÓWNA KSIĘGOWA


Ewa Emilia Działęcka
główny księgowy

2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


Andrzej Rogala
kierownik jednostki

26P/3032/10/2022

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Zespół Szkolno-Przedszkolny

Piątkowisko 107

95-200 Pabianice

Numer identyfikacyjny REGON

471602027


Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

sporządzony na dzień: **31-12-2021 r.**

Adresat:

Gmina Pabianice z siedzibą w Pabianicach

9347DE93B068F53E



ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY
w Piątkowisku
95-200 Pabianice
tel. 42 215-74-87, 502 901 068
NIP 731-110-95-30; Regon 471602027

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		Kwota
Wyszczególnienie		
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 Gminy w Pabianicach

01-04-2022

W P Ł Y N Ę Ł O

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Emilia Dzialecka
(główny księgowy)

2022.04.01
rok mies. dzień

DYREKTOR

Andrzej Rogala
mgr Andrzej Rogala
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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


Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNA KSIĘGOWA


mgr Ewa Działeczka
Ewa Emilia Działeczka
(główny księgowy)

2022.04.01
rok mies. dzień

DYREKTOR


mgr Andrzej Rogala
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

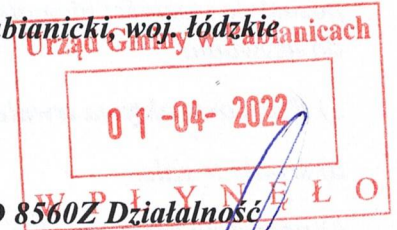
1. 1.1 nazwę jednostki – **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątkowisku**

1.2 siedzibę jednostki – **Piątkowisko, Gmina Pabianice, powiat pabianicki, woj. łódzkie**

1.3 adres jednostki – **Piątkowisko 107, 95-200 Pabianice**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki –

- **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątkowisku - wg PKD 8560Z Działalność wspomagająca oświatę – Regon 471602027**
- **Szkoła Podstawowa w Piątkowisku - wg PKD 8520Z Szkoła podstawowa Regon 001103009**
- **Przedszkole w Żytowicach – wg PKD 8510Z Wychowanie przedszkolne Regon 470010595**



2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych i jest sprawozdaniem obejmującym dane dotyczące zespołu, w skład którego wchodzi szkoła podstawowa, przedszkole i oddziały gimnazjalne włączone do szkoły podstawowej.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Piątkowisku z dnia 11 maja 2018 r.

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

1) Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zespół stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2) Wartości niematerialne i prawne:

a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,

b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej,

c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych

z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3) **Rzeczowe aktywa trwałe :**

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) zbiory biblioteczne,
- d) inwestycje.

4) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika jednostki komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej.

5) **Środki trwałe** wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

6) **Inwestycje** – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług ,
- b) opłaty notarialne, sądowe, itp.,

7) **Ulepszenie lub remont środka trwałego**- środka trwałego uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10000 zł. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak

i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w innym niż pierwotny cel lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają początkowej wartości środka trwałego. Remont to działanie przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będąca wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym. W przypadku remontu środka trwałego należy wpisać adnotację w księdze inwentarzowej, w którym roku miał miejsce remont i oznaczenie wymienionego sprzętu.

8) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Salda niewielkich należności oraz odsetki od nieterminowo uregulowanych należności w kwocie, która nie przekracza kosztów wystania upomnienia listem poleconym z potwierdzeniem odbioru wg cennika Poczty Polskiej - podlegają, na wniosek kierownika jednostki, zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

9) Odpis aktualizujący należności- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

10) Należności uznaje się za wątpliwe w przypadku:

a) dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości - ustala się wówczas odpis aktualizacyjny spowodowany utratą wartości w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych i wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stanu upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

b) oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenie postępowania upadłościowego, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w pełnej wysokości kwoty należności wynikającej z ksiąg rachunkowych. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od dłużników w przypadku oddalenia

wniosku o upadłość, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

c) kwestionowana przez dłużnika należność lub zaleganie przez niego z zapłatą a ocena sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wskazuje na to, że spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna- ustala się wówczas odpis aktualizujący należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna- do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym pokryciem należności.

d) podwyższenia należności już wcześniej aktualizowanej z powodu utraty wartości-ustala się wówczas odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości w kwocie odpowiadającej podwyższeniu należności wcześniej powstałej i już aktualizowanej. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.

e) należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych sytuacją majątkową, rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców ustala się odpis aktualizujący spowodowany utratą wartości uwzględniając stopień odzyskania należności w latach ubiegłych.

f) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

11) Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

a) odpisów aktualizujących dla należności wymienionych w pkt. 10 lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.

b) dla należności wymienionych w pkt. 10 lit. e ustala się ogólnie odpisy aktualizujące wyliczone odrębnie dla poszczególnych grup należności.

c) odsetki naliczone i niezapłacone na dzień 31 grudnia podlegają odpisowi aktualizującego w 100% w pełnej wysokości, tak jak należność główna,

d) dokonane odpisy aktualizujące należności mają wyłącznie znaczenie do celów bilansowych,

e) odpisów dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy,

f) odpis aktualizacyjny pozostaje w księgach tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeśli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

12) Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo - wartościową. Zakupione towary przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku

obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

13) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Salda niewielkich zobowiązań podlegają, na wniosek kierownika jednostki, zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub finansowych.

14) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

15) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 uo) nie stosuje się rozliczeń między okresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowania, opłaty za prawo do korzystania z prawniczych serwisów elektronicznych, prognozy za media.

2. Zasady ustalania wyniku finansowego.

1) Wynik finansowy ustalany jest w wariacie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia,

b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

c) z przychodów i kosztów finansowych,

d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

4) Na wynik finansowy składają się przebiegowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5. inne informacje.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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 umorzenia – **Informacja zawarta w załączonej tabeli nr II 1.1**

Tabela II 1.1 Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg. Układu w Bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
		aktualizacja	przychody	Przekazanie z JST	przemieszczenia wewnętrzne		zbycie	likwidacja	przekazanie do JST	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupy gr. 00	87 509,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87 509,90
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 01-02)	2 249 211,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 249 211,44
Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 03-06)	69 572,22	0,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 572,22
Środki transportu (gr. 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (gr. 08-09)	33 193,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 193,47
Razem środki trwałe	2 439 487,03	0,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 489 487,03
WNiP umarzone częściowo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WNiP umarzone w 100%	39 861,39	0,00	1 080,00	0,00	0,00	1 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 941,39
razem WNiP	39 861,39	0,00	1 080,00	0,00	0,00	1 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 941,39
Pozostałe środki trwałe	966 541,02	0,00	156 576,94	0,00	0,00	156 576,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 123 117,96
Razem pozostałe środki trwałe	966 541,02	0,00	156 576,94	0,00	0,00	156 576,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 123 117,96
Środki trwałe w budowie (080)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem rzeczowe aktywa trwałe	3 445 889,44	0,00	207 656,94	0,00	0,00	207 656,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 653 546,38

Tabela II 1.1.Zmiana stanu umorzenia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia w ciągu roku		Razem zmniejszenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto aktywów	
		amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia		Aktualizacja	Inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6				8	9	10
Grunty gr. 00	0,00	0,00			0,00				0,00	87 509,90	87 509,90
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - gr. 1-2	1 406 385,83	49 711,88			49 711,88			0,00	1 456 097,71	842 825,61	793 113,73
Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6)	67 308,22	2 037,34			2 037,34				69 345,56	2 264,00	50 226,66
Środki transportu gr. 7	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (gr. 08-, 09)	26 459,22	4 040,55			4 040,55				30 499,77	6 734,25	2 693,70
Razem środki trwałe	1 500 153,27	55 789,77	0,00	0,00	55 789,77	0,00	0,00	0,00	1 555 943,04	939 333,76	933 543,99
WNiP umarzone częściowo	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
WNiP umarzone w 100%	39 861,39	1 080,00			1 080,00				40 941,39	0,00	0,00
Razem WNiP	39 861,39	1 080,00	0,00	0,00	1 080,00	0,00	0,00	0,00	40 941,39	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	966 541,02	156 576,94			156 576,94				1 123 117,96	0,00	0,00
Razem pozostałe środki trwałe	966 541,02	156 576,94	0,00	0,00	156 576,94	0,00	0,00	0,00	1 123 117,96	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie (080)										0,00	0,00
Razem środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 506 555,68	213 446,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 720 002,39	939 333,76	933 543,99

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

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

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - *nie wystąpiły – tabela II 1.3*

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto – *szkoła nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto – tabela II 1.4*

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 wystąpiły – tabela nr II 1.5*

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – *nie wystąpiły – tabela II 1.6*

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) - *Informacja zawarta w załączonej tabeli nr II 1.7*

Tabela II.1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

l.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	Rozwiązania	Uznane za zbędne	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	3 124,39	0,00	0,00	0,00	3 124,39
2.	Należności od budżetów	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	0		0,00		0,00
	Razem:	3 124,39	0,00	0,00	0,00	3 124,39

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – *nie wystąpiły – tabela II 1.8*

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 - **nie wystąpiły** – tabela II 1,9

b) powyżej 3 do 5 lat - **nie wystąpiły** – tabela II 1.9

c) powyżej 5 lat - **nie wystąpiły** – tabela II 1.9

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – **nie wystąpiły** – tabela II 1.10

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – **nie wystąpiły** – tabela nr II 1,11

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 – **nie wystąpiły** - tabela II 1.12

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 – **nie wystąpiły** tabela II 1,13

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – **nie wystąpiły** – tabela II 1.14

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - tabeli nr II 1.15

Tabela II.1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Ze środków ZFŚS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	0,00	3 526 649,30	3 526 649,30
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00	48 547,11	48 547,11
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	42 921,00	42 921,00
4.	Inne świadczenia pracownicze *	0,00	167 466,90	167 466,90
5.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	158 400,00	0,00	158 400,00
Wypłaty razem		158 400,00	3 785 584,31	3 943 984,31

* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalenty za nie, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, sfinansowania badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, dodatki wiejskie dla nauczycieli.

* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalenty za nie, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, sfinansowania badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, dodatki wiejskie dla nauczycieli.

1.16. inne informacje

2. 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – *nie wystąpiły* – *tabela II 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 – *nie wystąpiły*. *tabela II 2.2*

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – *tabela II 2.3*

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1.	Przychody:	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
2.	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

2.4. 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 – *nie wystąpiły* – **tabela II 2.4**

2.5. inne informacje

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

GLÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
mgr **Krzysztof Działocha**
(główny księgowy)

DYREKTOR
[Signature]
mgr **Andrzej Rogala**
(kierownik jednostki)

2022.04.01
(rok, miesiąc, dzień)