

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		WPLYNEŁO URZĄD GMINY BRZĘZINY data wpływu 25 -03- 2022	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 GRUDNIA 20 21 r.		12581202	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	274 790,75	313 752,46	A. Fundusze	172 136,24	217 999,57
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 768 028,36	1 821 032,03
II. Rzeczowe aktywa trwałe	274 790,75	313 752,46	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-1 595 892,12	-1 603 032,46
1. Środki trwałe	274 790,75	283 752,46	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	133,75	133,75	2. Strata netto (-)	-1 595 892,12	-1 603 032,46
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	258 424,49	268 891,20	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	16 232,51	14 727,51	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	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	112 446,44	103 800,85
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	30 000,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	112 446,44	103 800,85
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 629,97	673,15
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	3,77
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	16 483,68	15 565,18
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	86 666,56	82 384,56
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	9 791,93	8 047,96	8. Fundusze specjalne	6 666,23	5 174,19
I. Zapasy	3 125,70	2 870,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 666,23	5 174,19
1. Materiały	3 125,70	2 870,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 666,23	5 177,96			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 666,23	5 177,96			
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			
Suma aktywów	284 582,68	321 800,42	Suma pasywów	284 582,68	321 800,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mar. Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZISKU I STRATY JEDNOSTKI
w Brzozdowie
mgr. Jolanta Kozłowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		WPLYNEŁO URZĄD GMINY SRZĘZINY Referat Organizacyjny WÓJT GMINY BRZĘZINY data wpływu 25-03-2022 liczba załączników 1659/2022	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31 GRUDNIA 2021 r.	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0,00	0,00
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		0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		1 159 873,87	1 609 432,39
I. Amortyzacja		19 981,82	11 999,54
II. Zużycie materiałów i energii		89 763,41	84 239,14
III. Usługi obce		8 681,22	16 545,79
IV. Podatki i opłaty		28,00	45,00
V. Wynagrodzenia		775 305,36	1 119 991,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		259 779,29	366 030,43
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 614,77	3 389,28
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 720,00	7 192,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-1 159 873,87	-1 609 432,39
D. Pozostałe przychody operacyjne		4 948,68	6 387,03
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		4 948,68	6 387,03
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
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		0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-1 154 925,19	-1 603 045,36

G. Przychody finansowe	335,71	12,90
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	335,71	12,90
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 154 589,48	-1 603 032,46
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)	-1 154 589,48	-1 603 032,46

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2022.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU KONTROLI I ZARZĄDZANIA
w Brzeźnie
mgr Katarzyna Kucharska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA W SOBIESEKACH 000648221		WPŁYNĘŁO URZĄD GMINY BRZESZINY Referat Organizacyjny WÓJT GMINY BRZESZINY data wpływu 25-03-2022 1853 1617 z rejestru przesyłek wpływających zba załączników	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31 GRUDNIA 20 21	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		1 630 187,79	1 768 028,36
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		1 572 533,26	1 685 295,72
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 572 533,26	1 634 334,47
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		0,00	30 000,00
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	20 961,25
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)		1 434 692,69	1 632 292,05
2.1. Strata za rok ubiegły		1 428 803,19	1 595 892,12
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		5 889,50	6 399,93
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	30 000,00
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
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		1 768 028,36	1 821 032,03
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-1 595 892,12	-1 603 032,46
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		-1 595 892,12	-1 603 032,46
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)		172 136,24	217 999,57

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

URZĄD GMINY BRZESZINY
Referat Organizacyjny
WÓJT GMINY BRZESZINY
(kierownik jednostki)

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Brak danych</i>
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)
	<i>Brak danych</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Brak danych</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>Brak danych</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Brak danych</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Brak danych</i>
1.12.	łącną 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
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Brak danych</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Dane prezentuje tabela nr 14 w załączniku nr 2 do Informacji dodatkowej (zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.0050.60.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 roku)</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Brak danych</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Brak danych</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Brak danych</i>

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
 (główny księgowy)
 Witoń

2022.03.25
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 ZESPOŁU PRACOWNIÓW ADMINISTRACYJNO-ROZWOJOWYCH
 w Bieczu
[Signature]
 (kierownik jednostki)

Tabela 1 zarządzenia. 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
			Nabytie / zakup	Przemieszczenie / nieodpłatne otrzymanie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	4 018,12	1 511,65	6 875,06	0,00	8 386,71	0,00	0,00	0,00	0,00	12 404,83
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 749,00	1 474,00	0,00	0,00	1 474,00	0,00	1 649,00	0,00	1 649,00	2 574,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	6 767,12	2 985,65	6 875,06	0,00	9 860,71	0,00	1 649,00	0,00	1 649,00	14 978,83
2.1	Grunty	133,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133,75
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	554 894,48	0,00	24 600,00	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579 494,48
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	97 604,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 604,19
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	248 216,76	19 399,23	43 921,43	0,00	63 320,66	0,00	18 712,03	0,00	18 712,03	292 825,39
2.	Razem środki trwałe	900 849,18	19 399,23	68 521,43	0,00	87 920,66	0,00	18 712,03	0,00	18 712,03	970 057,81
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	907 616,30	52 384,88	75 396,49	0,00	127 781,37	0,00	20 361,03	0,00	20 361,03	1 015 036,64

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

ZSŁUCHANIE

W H. 2022 r.

mgr (kierownik jednostki)

Tabela 2 zarządzenia. 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	4 018,12	1 511,65	6 875,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 404,83
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 749,00	1 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	1 649,00	2 574,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	6 767,12	2 985,65	6 875,06	0,00	0,00	0,00	1 649,00	0,00	1 649,00	14 978,83
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność państwa, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	296 469,99	14 133,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310 603,28
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	81 371,68	1 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 876,68
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	248 216,76	19 399,23	0,00	0,00	43 921,43	0,00	18 712,03	0,00	18 712,03	292 825,39
2.	Razem środki trwałe	626 058,43	35 037,52	0,00	0,00	43 921,43	0,00	18 712,03	0,00	18 712,03	686 305,35
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	632 825,55	38 023,17	6 875,06	43 921,43	88 819,66	0,00	20 361,03	0,00	20 361,03	701 284,18

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2022.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK

IZBA LECZEBNA W OŚRODKU

WARSZAWA

Województwo Mazowieckie

(kierownik jednostki)

Tabela 14 zarządzenia. Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 312 447,90
2.	Nagrody jubileuszowe	25 720,03
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 048,31
5.	Inne świadczenia pracownicze*	83 759,66
	Razem:	1 492 975,90

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2022.03.25

(rok.miesiąc.dzień)

KIEROWNIK
ZASTĘPCY KIEROWNIKA JEDNOSTKI
w Białymostku

(kierownik jednostki)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) Zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
 - c) Opis systemu komputerowego
 - d) System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych)

Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:

Jednostka prowadzi 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 trwale 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 trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Nie umarza się gruntów.

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.

-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, ujmie 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.

Aktywa pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

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

Zapasy materiałów wycenia się w cenach zakupu (opał).

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.

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

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

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:

- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.
- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Na koncie tym ewidencja prowadzona jest:

na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.

- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:
 - po stronie WN:
 - poniesione koszty
 - koszty operacji finansowych
 - pozostałe koszty operacyjne
 - po stronie MA:
 - przychody z tyt. dochodów budżetowych
 - przychody finansowe
 - pozostałe przychody operacyjne.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Wylot
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok.miesiąc.dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU WARTOŚCIOWO KONTROLNICTWA

mgr Beata Kucharska

mgr Beata Kucharska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4
do Informacji dodatkowej 2021

Tabela nr 5 zarządzenia.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	24.600,00	0,00	24.600,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7.200,00	0,00	7.200,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	39.486,47	0,00	39.486,17	0,00
	Razem:	71.286,47	0,00	71.286,47	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

Główny księgowy

2022.03.25

Data

KIEROWNIK
ZISOWEJ IZBY WICEDZIEJOWEJ
w Białymostku

Kierownik jednostki

