

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA POMNIK 1000-LECIA PAŃSTWA POLSKIEGO IM. MARII KO ul. Mikołaja Kopernika 2 19-200 Białaszewo | BILANS jednostki budżetowej | Adresat: GMINA GRAJEWO |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego 1595C2B61DD6538D  |
| Numer identyfikacyjny REGON 000586678 | sporządzony na dzień 31-12-2023 r. | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 1 381 206,50 | 1 309 501,92 | A Fundusz | 1 277 542,96 | 1 195 094,23 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | A.I Fundusz jednostki | 3 610 720,57 | 3 536 821,03 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 1 381 206,50 | 1 309 501,92 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| A.II.1 Środki trwałe | 1 381 206,50 | 1 309 501,92 | A.II.1 Zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.1 Grunty | 74 040,00 | 74 040,00 | A.II.2 Strata netto (-) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 219 108,42 | 1 165 595,84 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 21 612,75 | 18 257,75 | 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 | 66 445,33 | 51 608,33 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 295 731,19 | 263 547,95 |
| 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 | 295 731,19 | 263 547,95 |
| A.III Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 1 136,48 |
| 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 | 18 173,93 | 19 996,79 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 100 860,38 | 110 728,77 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

2024-02-22

(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szleter

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

1595C2B61DD6538D

| | | | | | |
|--|------------|------------|--|------------|------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 62,23 | 120,65 |
| 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 | 192 067,65 | 149 140,26 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I Zapasy | 15 433,00 | 17 575,00 | D.II.8 Fundusze specjalne | 176 634,65 | 131 565,26 |
| B.I.1 Materiały | 15 433,00 | 17 575,00 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 176 634,65 | 131 565,26 |
| 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 | 171 252,79 | 129 928,79 | | | |
| 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 | 171 252,79 | 129 928,79 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 5 381,86 | 1 636,47 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 5 381,86 | 1 636,47 | | | |
| 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 | | | |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

2024-02-22

(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

1595C2B61DD6538D

Strona 2 z 4

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 1 573 274,15 | 1 458 642,18 | Suma pasywów | 1 573 274,15 | 1 458 642,18 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

1595C2B61DD6538D

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia


2024-02-22

(rok, miesiąc, dzień)

1595C2B61DD6538D

Stanisław Szleter

(kierownik jednostki)

| | | | |
|--|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA POMNIK 1000- LECIA PAŃSTWA POLSKIEGO IM. MARIII KONOPNICKIEJ W BIAŁASZEWIE ul. Mikołaja Kopernika 2 19-200 Białaszewo | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r. | Adresat: GMINA GRAJEWO | |
| Numer identyfikacyjny REGON 000586678 | | Wysłać bez pisma przewodniego A5321CF01334CD9F  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 87,00 | 70 910,85 | |
| 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 | 87,00 | 70 910,85 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 2 345 744,69 | 2 413 528,96 | |
| B.I. Amortyzacja | 62 516,33 | 71 704,58 | |
| B.II. Zużycie materiałów i energii | 256 672,91 | 156 782,13 | |
| B.III. Usługi obce | 35 374,72 | 108 333,24 | |
| B.IV. Podatki i opłaty | 6 065,00 | 6 048,00 | |
| B.V. Wynagrodzenia | 1 493 380,14 | 1 626 403,21 | |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 404 134,51 | 439 079,83 | |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 87 601,08 | 5 177,97 | |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 0,00 | 0,00 | |
| B.X. Pozostałe obciążenia | 0,00 | 0,00 | |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | -2 345 657,69 | -2 342 618,11 | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 12 480,08 | 891,31 | |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | |
| D.II. Dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| D.III. Inne przychody operacyjne | 12 480,08 | 891,31 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 | |

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
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) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| G. | Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| G.III. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| H.I. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| H.II. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| 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) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| | | | |

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

| | | | |
|---|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA POMNIK 1000- LECIA PAŃSTWA POLSKIEGO IM. MARII KONOPNICKIEJ W BIAŁASZEWIE ul. Mikołaja Kopernika 2 19-200 Białaszewo | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r. | Adresat: GMINA GRAJEWO | |
| Numer identyfikacyjny REGON 000586678 | | Wysłać bez pisma przewodniego E19F62356662F93A  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 3 327 674,12 | 3 610 720,57 |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) | | 2 403 825,12 | 2 330 188,92 |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe | | 2 345 920,12 | 2 330 188,92 |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. Środki na inwestycje | | 57 905,00 | 0,00 |
| I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.10. Inne zwiększenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 2 120 778,67 | 2 404 088,46 |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły | | 2 051 436,67 | 2 333 177,61 |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe | | 11 437,00 | 70 910,85 |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje | | 57 905,00 | 0,00 |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.9. Inne zmniejszenia | | 0,00 | 0,00 |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | 3 610 720,57 | 3 536 821,03 |

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
kierownik jednostki

| | | | |
|-------------|---|---------------|---------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| III.1. | zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| III.2. | strata netto (-) | -2 333 177,61 | -2 341 726,80 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 1 277 542,96 | 1 195 094,23 |
| | | | |

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 r.

| | |
|-----|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa Pomnik 1000-lecia Państwa Polskiego im. Marii Konopnickiej w Białaszewie |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Białaszewo, gmina Grajewo |
| 1.3 | adres jednostki |
| | Białaszewo, ul. Mikołaja Kopernika 2, 19-200 Grajewo |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | <p>Szkoła Podstawowa Pomnik 1000-lecia Państwa Polskiego im. Marii Konopnickiej w Białaszewie jest publiczną ośmioletnią szkołą podstawową, a jej przedmiotem działalności jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza. Zadania i cele jednostki zostały określone w statucie szkoły.</p> <p>Szkoła realizuje cele i zadania określone w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowym Pakcie Praw Obywatelskich i Politycznych oraz Konwencji o Prawach Dziecka, ustawie Prawo oświatowe oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.</p> <p>Celem kształcenia w szkole jest przede wszystkim dbałość o integralny rozwój biologiczny, poznawczy, emocjonalny, społeczny i moralny ucznia, a zadaniami są:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wprowadzanie uczniów w świat wartości, w tym ofiarności, współpracy, solidarności, altruizmu, patriotyzmu i szacunku dla tradycji, wskazywanie wzorców postępowania i budowanie relacji społecznych, sprzyjających bezpiecznemu rozwojowi ucznia (rodzina, przyjaciele); 2) wzmacnianie poczucia tożsamości indywidualnej, kulturowej, narodowej, regionalnej i etnicznej; 3) formowanie u uczniów poczucia godności własnej osoby i szacunku dla godności innych osób; 4) rozwijanie kompetencji, takich jak: kreatywność, innowacyjność i przedsiębiorczość; 5) rozwijanie umiejętności krytycznego i logicznego myślenia, rozumowania, argumentowania i wnioskowania; 6) ukazywanie wartości wiedzy jako podstawy do rozwoju umiejętności; 7) rozbudzanie ciekawości poznawczej uczniów oraz motywacji do nauki; 8) wyposażenie uczniów w taki zasób wiadomości oraz kształtowanie takich umiejętności, które pozwalają w sposób bardziej dojrzały i uporządkowany zrozumieć świat; 9) wspieranie ucznia w rozpoznawaniu własnych predyspozycji i określaniu drogi dalszej edukacji; 10) wszechstronny rozwój osobowy ucznia przez pogłębianie wiedzy oraz zaspokajanie i rozbudzanie jego naturalnej ciekawości poznawczej; 11) kształtowanie postawy otwartej wobec świata i innych ludzi, aktywności w życiu społecznym oraz odpowiedzialności za zbiorowość; 12) zachęcanie do zorganizowanego i świadomego samokształcenia opartego na umiejętności przygotowania własnego warsztatu pracy; 13) ukierunkowanie ucznia ku wartościom. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Sprawozdanie sporządzono za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | Nie dotyczy. |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Szkoła Podstawowa Pomnik 1000-lecia Państwa Polskiego im. Marii Konopnickiej w Białaszewie posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 6/2019 Kierownika Urzędu Gminy Grajewo z 1 lutego 2019 roku.</p> <p>Przyjęte przez jednostkę metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przedstawiają się następująco:</p> |

A. ŚRODKI TRWAŁE

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł netto.

1. Środki trwałe wycenia się następująco:
 - a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia;
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia;
 - c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości), w przypadku braku odpowiednich dokumentów;
 - d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego;
 - e) otrzymanej nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego;
- z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
2. Środki trwałe amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 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).
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarzane są:
 - a) odzież;
 - b) meble i dywany.
4. Zakup środka trwałego, który jednostka amortyzować będzie stopniowo zalicza się do wydatków inwestycyjnych jednostki.
5. Zakup środka trwałego, który jednostka umorzy jednorazowo, przez spisanie w koszty miesiącu przyjęcia do użytkowania zalicza się do wydatków bieżących jednostki.
6. Nowoprzyjęte środki trwałe umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

B. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

1. Pozostałe środki trwałe wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z VAT. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej 500 zł.
2. Pozostałe środki trwałe wycenia się następująco:
 - a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia;
 - b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów;
 - c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego pozostałego środka trwałego;
 - d) otrzymane nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu pozostałego środka trwałego.
3. Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł umarza się w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu zakupu (przyjęcia do używania), nie prowadzi się dla nich żadnej ewidencji.

C. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
2. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie należy uwzględnić odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
 - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia;
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie właściwego organu – według wartości określonej w tej

decyzji lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej;
c) otrzymane z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o ich przekazaniu lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.

2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość końcową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, umarżane są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzuje się (umarża) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 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). Nowoprzyjęte wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

E. MATERIAŁY

1. Materiały wycenia się według cen nabycia.
2. Wytworzone we własnym zakresie materiały wycenia się według możliwego do wyliczenia kosztu wytworzenia.
3. Ewidencji na koncie 310 nie podlegają: materiały biurowe, materiały budowlane/remontowe, środki czystości.
4. Materiały wycenia się zgodnie z metodą FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

G. ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, które ujmuje się nie później niż na koniec kwartału.

H. NALEŻNOŚCI

1. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
2. Zastosowanie zasady ostrożności polega na tym, że w sprawozdaniu finansowym wykazuje się realną wartość należności, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości lub części. W związku z tym odpisywane są te należności, w których w roku sprawozdawczym nie dokonano żadnych wpłat na poczet zadłużenia. Dodatkowo uwzględnia się również postanowienia art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. odpisuje się również należności:
 - a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości;
 - c) 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;
 - d) przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
4. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
5. Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.
6. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

I. FUNDUSZE

| | |
|-----|---|
| | <p>Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych – w wartości nominalnej.</p> <p>W jednostce, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka przyjmuje do stosowania uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczenia pieniężne dokonuje się wyłącznie w formie bezgotówkowej, 2) ewidencja kosztów działalności jednostki prowadzona jest wyłącznie w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów, 3) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, 4) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, 5) w jednostce stosuje się jako metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych wykorzystuje się ewidencję ilościowo – wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, 6) na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, 7) nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, 8) jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania. |
| 5. | inne informacje |
| | <p>Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.</p> <p>Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.</p> |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| 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 |
| | <p>Informacje w zakresie majątku amortyzowanego stopniowo zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych stanowiących <u>załączniki od nr 1 do nr 3</u>.</p> <p>Jednostka posiada również majątek, który podlegał umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne – 21 156,37 zł, - pozostałe środki trwałe na łączną wartość – 534 181,62 zł, - zbiory biblioteczne – 57 042,76 zł. |
| 1.2 | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Jednostka nie dysponuje informacją o wartościach rynkowych środków trwałych. |
| 1.3 | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy. |
| 1.4 | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | Nie dotyczy. |
| 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 |
| | Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów. |
| 1.6 | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy. |
| 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). |
| | Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności. |

| | |
|------|---|
| 1.8 | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Jednostka nie tworzy rezerw. |
| 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 dotyczy. |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy. |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie dotyczy. |
| 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 |
| | Nie dotyczy. |
| 1.11 | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy. |
| 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 |
| | Nie dotyczy. |
| 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 dotyczy. |
| 1.14 | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy. |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Informacje zostały zaprezentowane w formie zestawienia tabelarycznego stanowiącego załącznik nr 4. |
| 1.16 | inne informacje |
| | Nie dotyczy. |
| 2. | |
| 2.1 | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów. |
| 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 |
| | Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie. |
| 2.3 | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | Nie odnotowano. |
| 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 dotyczy. |
| 2.5 | inne informacje |
| | Nie dotyczy. |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji |

| majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | |
|---|---|
| | Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzień 31.12.2023 r.: <ol style="list-style-type: none">1) Należności – nie wystąpiły,2) Zobowiązania – nie wystąpiły,3) Przychód:<ul style="list-style-type: none">- poz. A.VI., jednostka powiązana: GOPS w Danówku – 54 619,11 zł4) Koszty:<ul style="list-style-type: none">- poz. B.II. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 1 411,92 zł- poz. B.IV. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 6 048,00 zł5) Zwiększenia funduszu – nie wystąpiły,6) Zmniejszenia funduszu – nie wystąpiły. |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie według grup rodzajowych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | | Zmniejszenia | | | | | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13) |
|---|---|---|-------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------------------------|--|
| | | | Nabycie | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zwiększenia ogółem (4+5+6+7) | Zbycie | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne zmniejszenia | Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12) | |
| 1 | Grunty | 74 040,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 74 040,00 |
| 1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 260 902,69 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 2 260 902,69 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 55 171,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 55 171,00 |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Inne środki trwałe | 74 185,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 74 185,00 |
| 6 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Wartość początkowa środków trwałych – ogółem | | 2 464 298,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 464 298,69 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13) |
|--|---|--|---|--------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---|
| | | | Amortyzacja / umorzenie za rok obrotowy | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zwiększenia ogółem (4+5+6+7) | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | Inne zmniejszenia | Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12) | |
| 1 | Grunty | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 041 794,27 | 53 512,58 | | | 53 512,58 | | | | 0,00 | 1 095 306,85 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 33 558,25 | 3 355,00 | | | 3 355,00 | | | | 0,00 | 36 913,25 |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Inne środki trwałe | 7 739,67 | 14 837,00 | | | 14 837,00 | | | | 0,00 | 22 576,67 |
| 6 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem | | 1 083 092,19 | 71 704,58 | 0,00 | 0,00 | 71 704,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 154 796,77 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie) |
|--|---|---|---|
| 1 | Grunty | 74 040,00 | 74 040,00 |
| 1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 219 108,42 | 1 165 595,84 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 21 612,75 | 18 257,75 |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Inne środki trwałe | 66 445,33 | 51 608,33 |
| 6 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto środków trwałych – ogółem | | 1 381 206,50 | 1 309 501,92 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp. | Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na: | Kwota |
|------------|--|---------------------|
| 1 | Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami | 1 727 563,81 |
| 2 | Nagrody jubileuszowe, nagrody specjalne | 94 190,21 |
| 3 | Odprawy emerytalne i rentowe | 42 949,44 |
| 4 | Odписы na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 72 129,64 |
| 5 | Inne świadczenia pracownicze | 92 550,07 |
| | Ogółem: | 2 029 383,17 |

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)