

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W DANÓWKU 7 19-200 Danówek	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: GMINA GRAJEWO
		Wysłać bez pisma przewodniego C79E69BF35A79363 
Numer identyfikacyjny REGON 000719636	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	951 510,69	1 040 652,95	A Fundusz	869 074,06	948 021,38
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 954 334,69	3 100 601,76
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	951 510,69	1 040 652,95	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
A.II.1 Środki trwałe	951 510,69	1 040 652,95	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	76 975,00	76 975,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
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	858 545,69	949 286,95	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	15 990,00	14 391,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	546 773,15	629 180,05
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	546 773,15	629 180,05
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	1 477,51
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	15 405,23	17 936,52
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	84 812,90	97 732,54

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

C79E69BF35A79363

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	464 336,52	536 548,48	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	17 781,50	24 515,00	D.II.8 Fundusze specjalne	446 555,02	512 033,48
B.I.1 Materiały	17 781,50	24 515,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	446 555,02	512 033,48
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	117 016,79	83 560,62			
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	117 016,79	83 560,62			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	329 538,23	428 472,86			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	329 538,23	428 472,86			
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

C79E69BF35A79363

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 415 847,21	1 577 201,43	Suma pasywów	1 415 847,21	1 577 201,43

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

C79E69BF35A79363

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)


Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

C79E69BF35A79363

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W DANÓWKU 7 19-200 Danówek		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA GRAJEWO	
Numer identyfikacyjny REGON 000719636			Wysłać bez pisma przewodniego B1CC2FC6A0D77F43 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		4 889,98	89 407,61
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		4 889,98	89 407,61
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 090 522,73	2 259 501,06
B.I.	Amortyzacja		49 943,09	50 858,48
B.II.	Zużycie materiałów i energii		296 120,93	212 001,67
B.III.	Usługi obce		54 085,17	137 505,03
B.IV.	Podatki i opłaty		6 000,00	6 000,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 259 040,73	1 428 909,31
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		356 238,51	422 820,76
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		69 094,30	1 405,81
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)		-2 085 632,75	-2 170 093,45
D.	Pozostałe przychody operacyjne		372,12	17 513,07
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		372,12	17 513,07
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)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
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)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
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)	-2 085 260,63	-2 152 580,38

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 Szeleter
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W DANÓWKU 7 19-200 Danówek	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA GRAJEWO	
Numer identyfikacyjny REGON 000719636		Wysłać bez pisma przewodniego 0A8F40D2C9BD2721 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 717 086,40	2 954 334,69
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 073 479,53	2 320 935,31
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		2 057 489,53	2 195 934,57
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		15 990,00	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	125 000,74
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 836 231,24	2 174 668,24
I.2.1. Strata za rok ubiegły		1 815 351,26	2 085 260,63
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		4 889,98	89 407,61
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		15 990,00	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)		2 954 334,69	3 100 601,76

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 085 260,63	-2 152 580,38
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	869 074,06	948 021,38

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

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Danówku
1.2	siedzibę jednostki
	Danówek, gmina Grajewo
1.3	adres jednostki
	Danówek 7, 19-200 Grajewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Szkoła Podstawowa w Danówku 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>Realizując ustawowe cele i zadania Szkoła:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kształtuje środowisko wychowawcze, wspomagające pełny i integralny rozwój osobowy oraz udziela uczniom wsparcia opiekuńczego – wychowawczego, b) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności przewidzianych dla uczniów szkoły podstawowej i przygotowuje ich do podjęcia dalszego kształcenia, c) wychowuje uczniów w duchu odpowiedzialności za siebie i innych, rzetelności i tolerancji, w szacunku do osoby ludzkiej. <p>Misją szkoły jest wspomaganie, w miarę posiadanych zasobów, wszechstronnego i harmonijnego rozwoju dziecka oraz zapewnienie mu bezpieczeństwa fizycznego i emocjonalnego. Wspieranie ucznia w procesie nabywania wiedzy, sprawności, postaw i nawyków, które zapewniają mu przygotowanie do racjonalnego i godnego życia oraz kontynuacji nauki na dalszym etapie.</p> <p>Szkoła realizuje zadania systemu oświaty i wychowania w zakresie szkoły podstawowej, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wychowuje dzieci w poszanowaniu tradycji, historii i kultury narodowej, ucząc jednocześnie otwartości i szacunku dla innych kultur i narodów, b) umożliwia uczniom potrzebującym pomocy bardziej indywidualne wsparcie według potrzeb ucznia i możliwości Szkoły a uczniom szczególnie uzdolnionym umożliwia indywidualny program lub indywidualny tok nauczania, zgodnie z odrębnymi przepisami, c) zapewnia uczniom opiekę w czasie zajęć szkolnych, a we współpracy z rodzicami może dodatkowo wspierać działania wychowawcze rodzin w formach dostosowanych do potrzeb.
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 w Danówku posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 3/2019 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> <p>A. ŚRODKI TRWAŁE</p> <p>Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł netto.</p>

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 używania.
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

Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych – w wartości nominalnej.

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

	<p>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 – 31 307,41 zł, - pozostałe środki trwałe na łączną wartość – 571 681,48 zł, - zbiory biblioteczne na łączną wartość – 114 734,69 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 <u>załącznik nr 4</u> .
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.: 1) Należności – nie wystąpiły, 2) Zobowiązania – nie wystąpiły,

	<p>3) Przychody: - poz. A.VI., jednostka powiązana: GOPS w Danówku – 59 161,83 zł</p> <p>4) Koszty: - poz. B.II. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 1 033,50 zł, - poz. B.IV. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 6 000,00 zł,</p> <p>5) Zwiększenia funduszu: - poz. I.1.6. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 125 000,74 zł</p> <p>6) Zmniejszenia funduszu – nie wystąpiły.</p>
--	---

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	76 975,00					0,00					0,00	76 975,00
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	2 051 563,43				140 000,74	140 000,74					0,00	2 191 564,17
3	Urządzenia techniczne i maszyny	64 593,47					0,00					0,00	64 593,47
4	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	16 518,99				26 479,90	26 479,90					0,00	42 998,89
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		2 209 650,89	0,00	0,00	0,00	166 480,64	166 480,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 376 131,53

* otrzymane od Gminy Grajewo oraz w formie darowizny środki trwałe

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	1 193 017,74	49 259,48			49 259,48				0,00	1 242 277,22
3	Urządzenia techniczne i maszyny	48 603,47	1 599,00			1 599,00				0,00	50 202,47
4	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	16 518,99			26 479,90	26 479,90				0,00	42 998,89
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		1 258 140,20	50 858,48	0,00	26 479,90	77 338,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1 335 478,58

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	76 975,00	76 975,00
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	858 545,69	949 286,95
3	Urządzenia techniczne i maszyny	15 990,00	14 391,00
4	Środki transportu	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
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		951 510,69	1 040 652,95

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	1 587 791,00
2	Nagrody jubileuszowe, nagrody specjalne	39 691,30
3	Odprawy emerytalne i rentowe	20 858,73
4	Odписy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	90 805,85
5	Inne świadczenia pracownicze	78 086,02
	Ogółem:	1 817 232,90

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)