

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym</b> Romanowo Dolne 124 64-700 Romanowo Dolne	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  31. 03. 2022 Zal. .... sporządzony 08.22 na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON <b>001142370</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 89F5443718954FB9 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-168 356,72	-203 684,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 797 895,13	2 112 599,86
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 966 251,85	-2 316 284,63
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 966 251,85	-2 316 284,63
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	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	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	181 117,96	209 087,76
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	181 117,96	209 087,76
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 173,81	1 883,02
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 638,00	9 198,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 603,55	77 280,35
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	103 702,60	120 726,39

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

89F5443718954FB9

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Róża Wesolek*

(kierownik jednostki)

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	12 761,24	5 402,99	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	5 223,19	2 100,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	5 223,19	2 100,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
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	7 323,42	3 302,99			
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	7 323,42	3 302,99			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

89F5443718954FB9

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Róża Wesolek*

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	214,63	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>12 761,24</b>	<b>5 402,99</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>12 761,24</b>	<b>5 402,99</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

89F5443718954FB9

DYREKTOR SZKOŁY

*Roza Wesolek*  
mgr Roza Wesolek

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31


(rok, miesiąc, dzień)

89F5443718954FB9

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Róża Wesołek

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym  Romanowo Dolne 124  64-700 Romanowo Dolne	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'  <div style="text-align: center; border: 1px solid red; padding: 5px;">           31.03.2022            Zał. ....            Nr ..... 5822         </div> sporządzony na dzień: ..... <b>31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001142370</b>		F1ADD49291A2C154 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	
		Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

(główny księgowy)

2022.03.31

rok mies. dzień

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Roza Wesolek*

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

2022.03.31

rok mies. dzień

DYREKTOR SZKOŁY

*Róża Wesolek*  
mgr Róża Wesolek

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym Romanowo Dolne 124 64-700 Romanowo Dolne	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON <b>001142370</b>	31.03.2022 Zal. .... sporządzony 2822 na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego DED5B42F36E745B1



	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00
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	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	2 032 808,07	2 316 686,80
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00
B.II. Zużycie materiałów i energii	100 258,02	164 772,37
B.III. Usługi obce	42 115,92	32 122,11
B.IV. Podatki i opłaty	6 466,17	6 439,76
B.V. Wynagrodzenia	1 437 288,01	1 616 635,73
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	444 301,41	491 287,48
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 378,54	5 429,35
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
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-2 032 808,07	-2 316 686,80
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	66 556,22	391,38
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	66 556,22	391,38
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Paulina Bukowska  
główny księgowy

2022-03-31  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Róża Wesolek  
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)	-1 966 251,85	-2 316 295,42
G.	Przychody finansowe	0,00	10,79
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	10,79
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)	-1 966 251,85	-2 316 284,63
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)	-1 966 251,85	-2 316 284,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

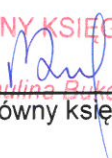
DYREKTOR SZKOŁY

*mgr Róża Wesolek*

kierownik jednostki



GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Paulina Bukowska  
główny księgowy


2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Róża Wesolek

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym</b> Romanowo Dolne 124 64-700 Romanowo Dolne	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> <div style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">31. 03. 2022</div> Zał. .... sporządzone <b>0822</b> na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków	
Numer identyfikacyjny REGON <b>001142370</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4A549963C240D5CA 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	1 686 127,09	1 797 895,13	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 023 717,76	2 281 358,75	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 023 717,76	2 281 358,75	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	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)	1 911 949,72	1 966 654,02	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 845 393,50	1 966 251,85	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	66 556,22	402,17	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	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	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	1 797 895,13	2 112 599,86	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY  
 mgr Roża Wesolek

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 966 251,89	-2 316 284,63
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 966 251,89	-2 316 284,63
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-168 356,76	-203 684,77

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY

*Róża Wesolek*  
mgr Róża Wesolek

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy


2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Róża Wesolek

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Szkoła Podstawowa Romanowo Dolne 124 64-700 Romanowo Dolne</b>	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 31.03.2022 Zsi ..... Nr ..... 5822	Adresat: <b>Gmina Czarnków Rybaki nr 3 64-700 Czarnków</b>  Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001142370</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	 1942BDCFF528E531

## Wstęp

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2021r dla Szkoły Podstawowej im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym.

## podstawowy przedmiot działalności

Szkoła Podstawowa im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym jest placówką publiczną. Prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania. Przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności. Zatrudnia nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje. Realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i podstawę wychowania przedszkolnego. Realizuje ustalone przez Ministra Oświaty zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów.

## omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie jako jednostka obsługiwana zapewnia Szkole Podstawowej im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną polegającą między innymi na prowadzeniu spraw kadrowopłacowych pracowników, prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości, w tym sprawozdawczości finansowej, budżetowej i oświatowej.

Szkoła Podstawowa im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym posiada wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane są operacje środków pieniężnych.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej im.67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym prowadzone są w siedzibie GZOO pod adresem Czarnków, ul. Rybaki 3 przez pracowników służb finansowo-księgowych GZOO.

Księgi Rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej GZOO (zwanym dalej systemem FKB +).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1) Aktywa i pasywa wycenia się w cenach rzeczywistych ich nabycia lub kosztach wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności przewiduje, że bez względu na kształtowanie się wyniku finansowego uwzględnienia wymagają :

- wszelkie zmniejszenia wartości użytkowej, handlowej, lub innej nastąpi spodziewany dopływ korzyści ekonomicznych z ich posiadania,

- wszelkie zobowiązania, w tym także w postaci rezerwy z tytułu posiadania jakichkolwiek pozostałych kosztów operacyjnych, strat nadzwyczajnych oraz wynikające z istniejącego obowiązku pokrycia groźących strat i skutków ryzyka w związku z już zaistniałymi zdarzeniami.

Ubytek wartości odzwierciedlają:

- planowane odpisy amortyzacyjne wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane za pomocą okresowo weryfikowanych stawek,

- odpisy aktualizujące wykazane w księgach wartości aktywów trwałych, spowodowane trwałą utratą tej wartości
- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych, gdyż cena ich nabycia (koszt wytworzenia) bądź kwota wymaganej zapłaty jest wyższa od ceny sprzedaży netto, ceny rynkowej czy dającej się realnie zainkasować kwoty.

Pomiar utraty wartości następuje droga porównania kwot, po których dane aktywa figurują w księgach z ich „wartością godziwą.” Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony.

Zasada ostrożności, zawarta jest w definicji przychodów i zysków a mówiąca, że konieczne jest uprawdopodobnienie korzyści ekonomicznych, które dany przychód lub zysk przyniesie W przypadku darowizn środków pieniężnych należy przyjąć otrzymanie tych środków, nie zaś powstanie roszczenie.

2) W Szkole Podstawowej im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

A. Wartości niematerialne i prawne.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych:

- wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),

- Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji,

- Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w następujący sposób:

- Opisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,

- Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

#### B. Środki trwałe

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Od 1 stycznia 2018 r. amortyzacji podlegają środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty prowadzi dla Szkoły Podstawowej im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KST od grupy III do VIII:

Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,

Grupa 6 – Urządzenia techniczne, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków i budowli, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup;

Grupa 7 – Środki transportu, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezszynowy,

Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane

narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno- pomiarowe oraz różnego rodzaju wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej grupy zalicza się również kioski, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

Środki trwałe wg KST grupy 0 - grunty, grupy 1 – budynki i lokale, grupy 2 - budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej stanowiące mienie komunalne Gminy Czarnków nie przekazane w trwałą zarząd jednostkom oświatowym ewidencję księgową i sprawozdawczość w tym zakresie prowadzi Urząd Gminy Czarnków:

Grupa 0 - Grunty,

Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego ,

Grupa 2 – Budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie lądowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne, elektrotrakcyjne i telekomunikacyjne;

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym nie podlegający odliczeniu VAT),
- Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,
- Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
- W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W jednostce i jednostkach oświatowych w celu dokonania umorzenia i amortyzacji przyjmuje się stawki określone w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosuje się do:

a) książki i inne zbiory biblioteczne;

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

c) odzież i umundurowanie;

d) meble i dywany;

e) inwentarz żywy;

f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie dokonuje naliczania umarzenia i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej."

#### C. Zapasy

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzenia posiłków.

Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki( np. węgiel, gaz opałowy, paliwo oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego roku.

#### D. Należności.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- 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, ujmuje 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.
- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

#### E. Środki pieniężne.

- Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

• Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:  
- bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,  
- wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,  
- na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

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

G. Ustalenie wyniku finansowego  
Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.  
Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.  
Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:  
• Saldo Wn - to strata netto  
• Saldo Ma - to zysk netto.  
Saldo konta 860 przenoszony jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.  
Na koncie 201 ujmuje się w ewidencji księgowej Szkoły Podstawowej im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym (miesięcznie) te zobowiązania, które wpłyną do GZOO do dnia 5 każdego miesiąca. (np. do 5 lutego zobowiązania dotyczące miesiąca stycznia. Po 5 lutym zobowiązania te ujęte są w miesiącu lutym). Zasada ta nie dotyczy zobowiązań miesiąca grudnia.

#### inne informacje

Brak uwag.

#### Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji  
-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji  
-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji  
-wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera załącznik nr 1.4. do informacji  
-wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji  
-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji  
-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji  
-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji  
-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji  
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji  
-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji  
-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji  
-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji  
-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji  
-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji  
-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji  
-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji  
-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji  
-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji  
-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji  
-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji  
-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2022-03-31

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY

*Róża Wesoła*  
mgr Róża Wesoła

Kierownik jednostki

2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Szkoła Podstawowa Romanowo Dolne**  
124  
64-700 Romanowo Dolne

**Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I I A.II.1. bilansu)**

Załącznik nr 1.1.

Numer identyfikacyjny REGON

001142370

sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.



81B821D1557A7918

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenie wartości początkowej						
						zbycie		likwidacja	inne			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, 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	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 838,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>12 838,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 838,00</b>



Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 838,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)</b>	<b>12 838,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 838,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Paulina Bukowska


DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Róża Wesolek

2022-03-31

Główny księgowy  
2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki  
2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Szkoła Podstawowa Romanowo Dolne</b> <b>124</b> <b>64-700 Romanowo Dolne</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>	<b>Załącznik nr 1.13.</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001142370</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	 <b>A8DF5B19C2064077</b>

### Rozliczenia międzyokresowe\* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Prenumeraty	214,63	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>214,63</b>	<b>0,00</b>

\* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

### Rozliczenia międzyokresowe\* (biernie)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1		0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

\*\*w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Paulina Bukowska

2022-03-31

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Róża Wesolek


Główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <b>wypłaconych</b> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
<b>Szkoła Podstawowa Romanowo Dolne</b> <b>124</b> <b>64-700 Romanowo Dolne</b>			 4C9BC1D5464E7576
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	
<b>001142370</b>			
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 848 863,50	
2.	Nagrody jubileuszowe	12 742,76	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
4.	Świadczenia urlopowe	34 482,69	
5.	Inne świadczenia pracownicze	174 176,24	
	<b>Ogółem</b>	<b>2 070 265,19</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy  
2022-03-31

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Róża Wesolek

Kierownik jednostki  
2022-03-31