

|                                                                                                               |                                       |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Szkoła Podstawowa im.<br>Księdza Kardynała<br>Stefana Wyszyńskiego<br>w Orłowie<br>Orłowo 40<br>88-110 Orłowo | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej | <b>Gmina Inowrocław</b> |
| <b>REGON 001201284</b>                                                                                        | sporządzony<br>na dzień 31.12.2024 r. |                         |
|                                                                                                               |                                       |                         |

| AKTYWA                                                                                                                                   | Stan na<br>początek<br>roku | Stan na<br>koniec<br>roku | PASYWA                                                                                            | Stan na<br>początek roku | Stan na<br>koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>A Aktywa trwałe</b>                                                                                                                   | 0,00                        | 0,00                      | <b>A Fundusz</b>                                                                                  | -148 531,62              | -221 377,97            |
| <b>A.I Wartości niematerialne i<br/>prawne</b>                                                                                           | 0,00                        | 0,00                      | <b>A.I Fundusz jednostki</b>                                                                      | 1 952 941,02             | 2 332 298,53           |
| <b>A.II Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                                                       | 0,00                        | 0,00                      | <b>A.II Wynik finansowy<br/>netto (+,-)</b>                                                       | -2 101 472,64            | -2 553 676,50          |
| <b>A.II.1 Środki trwałe</b>                                                                                                              | 0,00                        | 0,00                      | <b>A.II.1 Zysk netto (+)</b>                                                                      |                          |                        |
| <b>A.II.1.1 Grunty</b>                                                                                                                   |                             |                           | <b>A.II.2 Strata netto (-)</b>                                                                    | -2 101 472,64            | -2 553 676,50          |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące<br>własność jednostki samorządu<br>terytorialnego, przekazane w<br>użytkowanie wieczyste innym<br>podmiotom |                             |                           | <b>A.III Odpisy z wyniku<br/>finansowego (nadwyżka<br/>środków obrotowych)(-)</b>                 |                          |                        |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i<br>obiekty inżynierii lądowej i<br>wodnej                                                                     |                             |                           | <b>A.IV Fundusz mienia<br/>zlikwidowanych<br/>jednostek</b>                                       |                          |                        |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne<br>i maszyny                                                                                              |                             |                           | <b>B Fundusze placówek</b>                                                                        |                          |                        |
|                                                                                                                                          |                             |                           | <b>C Państwowe fundusze<br/>celowe</b>                                                            |                          |                        |
| A.II.1.4 Środki transportu                                                                                                               |                             |                           | <b>D Zobowiązania i rezerwy<br/>na zobowiązania</b>                                               | 188 466,16               | 254 785,91             |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe                                                                                                              | 0,00                        | 0,00                      | <b>D.I Zobowiązania<br/>długoterminowe</b>                                                        |                          |                        |
| <b>A.II.2 Środki trwałe w<br/>budowie (inwestycje)</b>                                                                                   |                             |                           | <b>D.II Zobowiązania<br/>krótkoterminowe</b>                                                      | 188 466,16               | 254 785,91             |
| <b>A.II.3 Zaliczka na środki<br/>trwałe w budowie</b>                                                                                    |                             |                           | D.II.1 Zobowiązania z<br>tytułu dostaw i usług                                                    | 4 857,67                 | 12 426,85              |
| <b>A.III Należności<br/>długoterminowe</b>                                                                                               |                             |                           | D.II.2 Zobowiązania wobec<br>budżetów                                                             | 7 664,00                 | 13 173,00              |
| <b>A.IV Długoterminowe<br/>aktywa finansowe</b>                                                                                          |                             |                           | D.II.3 Zobowiązania z<br>tytułu ubezpieczeń i innych<br>świadczeń                                 | 58 844,60                | 85 000,68              |
| A.IV.1 Akcje i udziały                                                                                                                   |                             |                           | D.II.4 Zobowiązania z<br>tytułu wynagrodzeń                                                       | 102 976,24               | 130 888,34             |
| A.IV.2 Inne papiery<br>wartościowe                                                                                                       |                             |                           | D.II.5 Pozostałe<br>zobowiązania                                                                  | 19,00                    | 1,00                   |
| A.IV.3 Inne długoterminowe<br>aktywa finansowe                                                                                           |                             |                           | D.II.6 Sumy obce<br>(depozytowe,<br>zabezpieczenie wykonania<br>umów)                             |                          |                        |
| <b>A.V Wartość mienia<br/>zlikwidowanych jednostek</b>                                                                                   |                             |                           | D.II.7 Rozliczenia z tytułu<br>środków na wydatki<br>budżetowe i z tytułu<br>dochodów budżetowych |                          |                        |

|                                                                                          |                  |                  |                                                 |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>B Aktywa obrotowe</b>                                                                 |                  |                  | D.II.8 Fundusze specjalne                       |                  |                  |
|                                                                                          | 39 934,54        | 33 407,94        |                                                 | 14 104,65        | 13 296,04        |
| <b>B.I Zapasy</b>                                                                        |                  |                  | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |                  |                  |
|                                                                                          | 18 083,97        | 14 271,10        |                                                 | 14 104,65        | 13 296,04        |
| B.I.1 Materiały                                                                          |                  |                  | D.II.8.2 Inne fundusze                          |                  |                  |
|                                                                                          | 18 083,97        | 14 271,10        |                                                 |                  |                  |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku                                                      |                  |                  | <b>D.III Rezerwy na zobowiązania</b>            |                  |                  |
| B.I.3 Produkty gotowe                                                                    |                  |                  | <b>D.IV Rozliczenia międzyokresowe</b>          |                  |                  |
| B.I.4 Towary                                                                             |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>B.II Należności krótkoterminowe</b>                                                   | 17 390,50        | 13 174,00        |                                                 |                  |                  |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług                                                |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.II.2 Należności od budżetów                                                            |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.II.4 Pozostałe należności                                                              | 17 390,50        | 13 174,00        |                                                 |                  |                  |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                            | 4 460,07         | 5 962,84         |                                                 |                  |                  |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie                                                         |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                         | 4 460,07         | 5 962,84         |                                                 |                  |                  |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.III.4 Inne środki pieniężne                                                            |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.III.5 Akcje lub udziały                                                                |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe                                                         |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                            |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>B.IV Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                   |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>Suma aktywów</b>                                                                      | <b>39 934,54</b> | <b>33 407,94</b> | <b>Suma pasywów</b>                             | <b>39 934,54</b> | <b>33 407,94</b> |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
 Izabela Mierzejewska  
 główny księgowy

2025-03-27  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 Centrum Usług Oświatowych  
 Gminy Inowrocław

.....  
 Izabela Mierzejewska  
 kierownik jednostki

|                                                                                                                                                                   |                                                                    |                                             |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Szkoła Podstawowa im. Księdza<br/>Kardynała Stefana Wyszyńskiego<br/>w Orłowie</b><br><b>Orłowo 40</b><br><b>88-110 Orłowo</b>                                 | <b>Rachunek zysków i strat jednostki<br/>(wariant porównawczy)</b> | <b>Gmina Inowrocław</b>                     |                                          |
| <b>REGON 001201284</b>                                                                                                                                            | <b>sporządzony<br/>na dzień 31.12.2024 r.</b>                      |                                             |                                          |
|                                                                                                                                                                   |                                                                    | <b>Stan na koniec roku<br/>poprzedniego</b> | <b>Stan na koniec roku<br/>bieżącego</b> |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                                                                  |                                                                    | <b>6 118,00</b>                             | <b>11 049,50</b>                         |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                                       |                                                                    |                                             |                                          |
| A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)                                                                      |                                                                    |                                             |                                          |
| A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                                   |                                                                    |                                             |                                          |
| A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                           |                                                                    |                                             |                                          |
| A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                                                             |                                                                    |                                             |                                          |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                     |                                                                    | 6 118,00                                    | 11 049,50                                |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                                         |                                                                    | <b>2 116 164,59</b>                         | <b>2 565 799,52</b>                      |
| B.I. Amortyzacja                                                                                                                                                  |                                                                    | 0,00                                        | 0,00                                     |
| B.II. Zużycie materiałów i energii                                                                                                                                |                                                                    | 99 748,11                                   | 84 250,55                                |
| B.III. Usługi obce                                                                                                                                                |                                                                    | 26 556,00                                   | 36 493,08                                |
| B.IV. Podatki i opłaty                                                                                                                                            |                                                                    | 0,00                                        | 0,00                                     |
| B.V. Wynagrodzenia                                                                                                                                                |                                                                    | 1 518 036,94                                | 1 860 899,16                             |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                                  |                                                                    | 466 296,87                                  | 578 098,79                               |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                                 |                                                                    | 3 126,67                                    | 3 057,94                                 |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                                  |                                                                    | 0,00                                        | 0,00                                     |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                                                                      |                                                                    | 2 400,00                                    | 3 000,00                                 |
| B.X. Pozostałe obciążenia                                                                                                                                         |                                                                    | 0,00                                        | 0,00                                     |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>                                                                                                          |                                                                    | <b>-2 110 046,59</b>                        | <b>-2 554 750,02</b>                     |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                                          |                                                                    | <b>7 708,51</b>                             | <b>432,00</b>                            |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                               |                                                                    |                                             |                                          |
| D.II. Dotacje                                                                                                                                                     |                                                                    |                                             |                                          |
| D.III. Inne przychody operacyjne                                                                                                                                  |                                                                    | 7 708,51                                    | 432,00                                   |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                                             |                                                                    | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                              |
| E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku |                                                                    |                                             |                                          |
| E.II. Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                 |                                                                    |                                             |                                          |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                                                                                        |                                                                    | <b>-2 102 338,08</b>                        | <b>-2 554 318,02</b>                     |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                                                                                                     |                                                                    | <b>865,44</b>                               | <b>641,52</b>                            |
| G.I. Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                |                                                                    |                                             |                                          |
| G.II. Odsetki                                                                                                                                                     |                                                                    | 865,44                                      | 641,52                                   |
| G.III. Inne                                                                                                                                                       |                                                                    | 0,00                                        | 0,00                                     |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                                                                                                                        |                                                                    | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                              |
| H.I. Odsetki                                                                                                                                                      |                                                                    |                                             |                                          |
| H.II. Inne                                                                                                                                                        |                                                                    |                                             |                                          |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                                                                                            |                                                                    | <b>-2 101 472,64</b>                        | <b>-2 553 676,50</b>                     |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                                                                                                                       |                                                                    | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                              |
|                                                                                                                                                                   |                                                                    |                                             |                                          |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                                                                                           |                                                                    | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                              |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                                                                                                             |                                                                    | <b>-2 101 472,64</b>                        | <b>-2 553 676,50</b>                     |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy) *Małgorzata Mierzejewska*

2025-03-27  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Centrum Usług Oświatowych  
Gminy Inowrocław  
(kierownik jednostki)  
*mgr Aleksandra Tabaczyńska*





|                                                                                                                                                      |                                               |                                             |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Szkoła Podstawowa im. Księdza<br/>Kardynała Stefana Wyszyńskiego<br/>w Orłowie</b><br><b>Orłowo 40</b><br><b>88-110 Orłowo</b>                    | <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> | <b>Gmina Inowrocław</b>                     |                                          |
| <b>REGON 001201284</b>                                                                                                                               |                                               |                                             |                                          |
|                                                                                                                                                      | <b>sporządzone<br/>na dzień 31.12.2024 r.</b> |                                             |                                          |
|                                                                                                                                                      |                                               | <b>Stan na koniec roku<br/>poprzedniego</b> | <b>Stan na koniec<br/>roku bieżącego</b> |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>                                                                                                  |                                               | <b>1 728 211,78</b>                         | <b>1 952 941,02</b>                      |
| <b>I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>                                                                                                          |                                               | <b>2 098 118,97</b>                         | <b>2 496 731,67</b>                      |
| <b>I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</b>                                                                                                          |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</b>                                                                                                         |                                               | <b>2 098 118,97</b>                         | <b>2 496 731,67</b>                      |
| <b>I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</b>                                                                                         |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.4. Środki na inwestycje</b>                                                                                                                   |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</b>                                                                                                   |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</b>                                    |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</b>                                                                            |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</b>                                                                                     |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</b>                                                                                   |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.1.10. Inne zwiększenia</b>                                                                                                                      |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>                                                                                               |                                               | <b>1 873 389,73</b>                         | <b>2 117 374,16</b>                      |
| <b>I.2.1. Strata za rok ubiegły</b>                                                                                                                  |                                               | <b>1 865 425,28</b>                         | <b>2 101 472,64</b>                      |
| <b>I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</b>                                                                                                         |                                               | <b>7 964,45</b>                             | <b>15 901,52</b>                         |
| <b>I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</b>                                                                     |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje</b>                                                                                                         |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.5. Aktualizacja środków trwałych</b>                                                                                                          |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</b>                                                                            |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</b>                                                                                    |                                               |                                             |                                          |
| <b>I.2.9. Inne zmniejszenia</b>                                                                                                                      |                                               |                                             |                                          |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>                                                                                                   |                                               | <b>1 952 941,02</b>                         | <b>2 332 298,53</b>                      |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>                                                                                               |                                               | <b>-2 101 472,64</b>                        | <b>-2 553 676,50</b>                     |
| <b>III.1. zysk netto (+)</b>                                                                                                                         |                                               |                                             |                                          |
| <b>III.2. strata netto (-)</b>                                                                                                                       |                                               | <b>-2 101 472,64</b>                        | <b>-2 553 676,50</b>                     |
| <b>III.3. nadwyżka środków obrotowych</b>                                                                                                            |                                               |                                             |                                          |
| <b>IV. Fundusz jednostki (II+,-III)</b>                                                                                                              |                                               | <b>-148 531,62</b>                          | <b>-221 377,97</b>                       |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr Izabela Mierzejewska  
(główny księgowy)

2025-03-27  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
Centrum Usług Oświatowych  
Gminy Inowrocław

mgr Aleksandra Tabaczyńska  
kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

|     |                                                                                                               |  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                           |  |
| 1.  |                                                                                                               |  |
| 1.1 | nazwę jednostki                                                                                               |  |
|     | <b>Szkoła Podstawowa im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Orłowie</b>                                     |  |
| 1.2 | siedzibę jednostki                                                                                            |  |
|     | Orłowo                                                                                                        |  |
| 1.3 | adres jednostki                                                                                               |  |
|     | Orłowo 40, 88-110 Orłowo                                                                                      |  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                   |  |
|     | szkoła publiczna, prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego                                         |  |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                       |  |
|     | 01.01.2024 - 31.12.2024                                                                                       |  |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                      |  |
|     | Nie dotyczy                                                                                                   |  |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |  |
|     |                                                                                                               |  |

Ugólne zasady wyceny aktywów i pasywów określone zostały w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 tej ustawy, aktywa i pasywa wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

**Aktywa trwałe**, czyli aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki obejmują:

1. Środki trwałe, w tym:
  - podstawowe środki trwałe,
  - pozostałe środki trwałe.

**Środki trwałe** o wartości powyżej 10 000,00 zł są podstawowymi środkami trwałymi i podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”. Środki trwałe ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej brutto (inwentarzowej). Środki trwałe nowe jak i używane wycenia się na podstawie ceny nabycia lub wytworzenia lub wartości przeszacowania (po aktualizacji wyceny środków trwałych), z zachowaniem zasady ostrożności, czyli pomniejszania o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także odpisy z tyt. trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane w formie darowiny wycenia się według wartości określonej w umowie, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymywane nieodpłatnie, na podstawie decyzji, według wartości określonej w dokumencie i przekazaniu. Środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową, stosując stawki określone w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Środki trwałe finansowane są ze środków inwestycyjnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Księgowania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku, odpowiednio do okresu użytkowania środków.

**Pozostałe środki trwałe** ewidencjonuje się w cenach nabycia lub koszzcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowiny wycenia się według wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwałe kupione lub otrzymane za 1 zł wycenia się i ewidencjonuje w cenie rynkowej. Środki trwałe o wartości powyżej 350,00 zł do 10 000,00 zł stanowią „pozostałe środki trwałe” i podlegają ewidencji na koncie 013. Środki trwałe o wartości do 350,00 zł włącznie stanowią koszty działalności, ujmowane są w ewidencji ilościowej. W miesiącu przyjęcia do użytkowania bez względu na wartość umorzeniu w pełnej wysokości podlegają również książki i inne zbiory biblioteczne, środki i pomoce dydaktyczne, odzież, meble i dywany, inwentarz żywy i księguje się je na koncie 013. W przypadku w/w nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych stosuje się uproszczenie w księgowaniu Wn 013 Ma 072 ponieważ wartość przychodu jest równa kosztom umorzenia, co nie ma wpływu na poziom wyniku finansowego jednostki. Środki otrzymane w formie darowiny od innych jednostek i osób fizycznych księguje się na koncie 760.

**Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym programy komputerowe). Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole zaś otrzymane w drodze darowiny w wartości wynikającej z umowy. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł i które zostały zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne umarza się i amortyzuje metodą liniową, stosując stawki określone w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. **Zbiory biblioteczne** wycenia się według cen nabycia. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie i nadwyżki inwentaryzacyjne wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem, na którym księguje się umorzenie zbiorów, jest konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Zbiory otrzymane w formie darowiny od innych jednostek i osób fizycznych księguje się na koncie 760.

**Zapasy** - zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zakupu. Dla materiałów przechowywanych w magazynie prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa dostosowana do potrzeb sprawozdawczości oraz umożliwiająca rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

**Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej** - materiały biurowe, środki czystości i inne, ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu i nie podlegają ewidencji.

**Rozliczenia międzyokresowe**

W odstępstwie od zasady współmierności m.in.: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów gdy jednorazowa kwota kosztu nie przekracza 3 500,00 zł (do 1 % planu finansowego), obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury m.in.: za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego wpływu na rzeczywiste jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki - jednostka stosuje uproszczenia (uwzględniając art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości) i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury. Faktury wystawione w styczniu, dotyczące kosztów grudnia księguje się pod datą 31 grudnia. Próg istotności określa się w wysokości 3 500,00 zł (do 1% planu finansowego).



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II.   | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| I.    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| I.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 |
|       | <b>Załącznik</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| I.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                                                                                                                                                |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczystie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.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)                                                                                                                                 |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| c)    | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I.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                                                                                                                                                                                        |
|       | <b>105 849,51 zł</b> w tym nagrody jubileuszowe 19 519,50 zł, odprawy emerytalne 44 932,83 zł, ekwiwalent za urlop 3 585,32 zł, świadczenie urlopowe n-li 37 811,86 zł                                                                                  |
| 1.16. | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                        |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym                                                                                       |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                              |
|       | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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                                                                                                |

DYREKTOR

Centrum Usług Oświatowych  
Gminy Lipowiczów

**mgr Aleksandra Tabaczyńska**  
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)  
**mgr Izabela Mierzejewska**

2025.03.27  
(rok, miesiąc, dzień)

Główne składniki aktywów trwałych

Załącznik

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych                               | 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 | przemieszczenie |                                                 | zbycie                            | likwidacja | inne     |                                                   |                                                              |
| 1   | 2                                                                               | 3                                                     | 4                                | 5         | 6               | 7                                               | 8                                 | 9          | 10       | 11                                                | 12                                                           |
| 1.  | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE                                                 | 39 754,00                                             |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   | 39 754,00                                                    |
| 2.  | ŚRODKI TRWAŁE                                                                   | 483 140,54                                            |                                  | 15 755,47 |                 | 15 755,47                                       |                                   |            | 5 837,58 | 5 837,58                                          | 493 058,43                                                   |
| 1)  | Grunty                                                                          |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 2)  | Budynki i lokale                                                                |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 3)  | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                             |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 4)  | Kotły i maszyny energetyczne                                                    |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 5)  | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                             | 176 727,45                                            |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            | 5 837,58 | 5 837,58                                          | 170 889,87                                                   |
| 6)  | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                   |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 7)  | Urządzenia techniczne                                                           |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 8)  | Środki transportu                                                               |                                                       |                                  |           |                 |                                                 |                                   |            |          |                                                   |                                                              |
| 9)  | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 306 413,09                                            |                                  | 15 755,47 |                 | 15 755,47                                       |                                   |            |          |                                                   | 322 168,56                                                   |
|     | w tym: zbiory biblioteczne                                                      | 82 341,85                                             |                                  | 12 449,17 |                 | 12 449,17                                       |                                   |            |          |                                                   | 94 791,02                                                    |
|     | RAZEM                                                                           | 522 894,54                                            |                                  | 15 755,47 |                 | 15 755,47                                       |                                   |            | 5 837,58 | 5 837,58                                          | 532 812,43                                                   |



| Umorzenie -<br>stan na począ-<br>tek roku obro-<br>towego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego |                                     |      | Ogółem zwięk-<br>szenie umorze-<br>nia (14+15+16) | Zmniejszenie<br>umorzenia | Umorzenie -<br>stan na koniec<br>roku obroto-<br>wego (13+17-<br>18) | Wartość netto składników ak-<br>tywów              |                                                |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                           | aktualizacja                        | amortyzacja<br>za rok obro-<br>towy | inne |                                                   |                           |                                                                      | Stan na po-<br>czątek roku<br>obrotowego<br>(3-13) | Stan na koniec<br>roku obroto-<br>wego (12-19) |
| 13                                                        | 14                                  | 15                                  | 16   | 17                                                | 18                        | 19                                                                   | 20                                                 | 21                                             |
| 39 754,00                                                 |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 39 754,00                                                            | 0,00                                               | 0,00                                           |
| 483 140,54                                                |                                     | 15 755,47                           |      | 15 755,47                                         | 5 837,58                  | 493 058,43                                                           | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
| 176 727,45                                                |                                     |                                     |      |                                                   | 5 837,58                  | 170 889,87                                                           | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
|                                                           |                                     |                                     |      |                                                   |                           | 0,00                                                                 | 0,00                                               | 0,00                                           |
| 306 413,09                                                |                                     | 15 755,47                           |      | 15 755,47                                         |                           | 322 168,56                                                           | 0,00                                               | 0,00                                           |
| 82 341,85                                                 |                                     | 12 449,17                           |      | 12 449,17                                         | 0,00                      | 94 791,02                                                            | 0,00                                               | 0,00                                           |
| 522 894,54                                                |                                     | 15 755,47                           |      | 15 755,47                                         | 5 837,58                  | 532 812,43                                                           | 0,00                                               | 0,00                                           |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 (główny księgowy)  
 mgr Izabela Mierzejewska

2025.03.27  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 (Kierownik jednostki)  
 Gminy Włocławek  
 mgr Aleksandra Tabaczyńska