


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Szkoła Podstawowa w Nowince</b> Nowinka 14 16-304 Nowinka	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat: Gmina Nowinka
		Wysłać bez pisma przewodniego E6F51230090600CC 
Numer identyfikacyjny REGON <b>790319422</b>	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 207 185,51	4 639 633,57	A Fundusz	4 067 461,47	4 457 089,81
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 683 189,80	7 309 563,31
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 207 185,51	4 639 633,57	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 615 728,33	-2 852 473,50
A.II.1 Środki trwałe	4 207 185,51	4 639 633,57	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	1 350 351,48	1 791 351,48	A.II.2 Strata netto (-)	-2 615 728,33	-2 852 473,50
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	2 855 925,70	2 847 454,02	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	828,07	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	908,33	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	183 789,05	231 256,55
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	183 789,05	231 256,55
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	1 643,85
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	24 887,55	31 309,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	135 270,28	169 766,06

Grażyna Citkowska  
(główny księgowy)  
KSIEGOWY  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Citkowska

2021-04-08  
(rok, miesiąc, dzień)  
E6F51230090600CC Korekta nr 1

Teresa Strękowska  
(kierownik jednostki)  
Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska

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	44 065,01	48 712,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 298,96	20 091,00	D.II.8 Fundusze specjalne	23 631,22	28 536,77
B.I.1 Materiały	19 298,96	20 091,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 631,22	28 536,77
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	11 073,83	7 828,02			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 134,83	85,02			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	9 939,00	7 743,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 692,22	20 793,77			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 692,22	20 793,77			
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			

Grażyna Citkowska  
(główny księgowy)

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

Teresa Strękowska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty

mgr Grażyna Citkowska

E6F51230090600CC Korekta nr 1

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 251 250,52</b>	<b>4 688 346,36</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 251 250,52</b>	<b>4 688 346,36</b>

Grażyna Citkowska  
(główny księgowy)

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

Teresa Strękowska

(kierownik jednostki)

BeSTia

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty

E6F51230090600CC Korekta nr 1

Wójt Gminy Nowinka

Grażyna Citkowska

Teresa Strękowska

Grażyna Citkowska  
(główny księgowy)

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

Teresa Strękowska  
(kierownik jednostki)

BeSTia KSIĘGOWY  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Citkowska

E6F51230090600CC Korekta nr 1

Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Nowince Nowinka 14 16-304 Nowinka		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Gmina Nowinka	
Numer identyfikacyjny REGON <b>790319422</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 13ECE557A92B09D1 	
			sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		36,00	9,00
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		36,00	9,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 625 562,30	2 897 022,16
B.I.	Amortyzacja		132 802,63	141 859,37
B.II.	Zużycie materiałów i energii		154 626,70	165 118,74
B.III.	Usługi obce		67 182,35	48 550,17
B.IV.	Podatki i opłaty		132,00	171,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 731 778,76	1 958 143,47
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		524 649,21	567 949,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		14 390,65	15 229,64
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 625 526,30	-2 897 013,16
D.	Pozostałe przychody operacyjne		9 768,96	44 528,66
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		9 768,96	44 528,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Grażyna Ciłkowska  
główny księgowy

2021-03-31

Teresa Strękowska

rok, miesiąc, dzień Wójt Gminy Nowinka kierownik jednostki

BeSTia

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Ciłkowska

13ECE557A92B09D1

*Teresa Strękowska*

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 615 757,34	-2 852 484,50
G.	Przychody finansowe	29,01	11,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	29,01	11,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 615 728,33	-2 852 473,50
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 615 728,33	-2 852 473,50

KSIEGOWY  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Ciłkowska

Grażyna Ciłkowska  
główny księgowy

2021-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska  
kierownik jednostki

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty  
*mgr Grażyna Citkowska*

\_\_\_\_\_  
Grażyna Citkowska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2021-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy Nowinka  
*Teresa Strękowska*

\_\_\_\_\_  
Teresa Strękowska  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Nowince Nowinka 14 16-304 Nowinka	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Nowinka	
Numer identyfikacyjny REGON <b>790319422</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 9B84349CFAE2CA54 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	6 414 013,86	6 683 189,80	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 648 370,06	3 261 174,05	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 483 584,45	2 686 866,62	
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	164 785,61	574 307,43	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 379 194,12	2 634 800,54	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	2 370 557,34	2 615 728,33	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	8 636,78	19 072,21	
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>	6 683 189,80	7 309 563,31	

Grażyna Citkowska  
główny księgowy

2021-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Teresa Strękowska  
kierownik jednostki

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Citkowska

Wójt Gminy Nowinka  
  
Teresa Strękowska

BeSTia

9B84349CFAE2CA54



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 615 728,33	-2 852 473,50
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 615 728,33	-2 852 473,50
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	4 067 461,47	4 457 089,81

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska  
główny księgowy

2021-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy Nowinka  
  
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska  
kierownik jednostki


*KSIĘGOWY  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Citkowska*

Grażyna Citkowska  
główny księgowy

2021-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Teresa Strękowska  
kierownik jednostki

*Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Szkoła Podstawowa w Nowince</b>  Nowinka 14  16-304 Nowinka	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Adresat:  Gmina Nowinka
Numer identyfikacyjny REGON  <b>790319422</b>		  <b>00EE9861E8F57DED</b> 

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

  
Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska

\_\_\_\_\_  
Grażyna Ciłkowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2021.03.31  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Teresa Strękowska  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Grażyna Ciłkowska  
(główny księgowy)

2021.03.31  
rok mies. dzień

Teresa Strękowska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

**KSIĘGOWY**  
ds. oświaty  
mgr Grażyna Ciłkowska

00EE9861E8F57DED

Wójt Gminy Nowinka  
Teresa Strękowska

Strona 2 z 2



**INFORMACJA DODATKOWA za 2020 rok**  
**SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. POWSTAŃCÓW STYCZNIOWYCH W NOWINCE**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Styczniowych w Nowince
1.2	siedzibę jednostki
	Nowinka 14, 16-304 Nowinka
1.3	adres jednostki
	Nowinka 14, 16-304 Nowinka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza, opiekuńcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze środków trwałych K-207.</p> <p>Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy, o której mowa w § 8 ust. 1, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarżane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji.</p> <p>Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, aparaty telefoniczne, fotograficzne, elektronarzędzia, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom w miarę potrzeb.</p> <p>3. Bez względu na wartość jednorazowo umarża się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne i pomoce naukowe służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach</p>

oświatowych oraz sprzęt szkolny. Zakup książek do biblioteki szkolnej ewidencjonuje się na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

4. Zakup podręczników, ćwiczeń, skryptów oraz innych materiałów o krótkim okresie użytkowania, gromadzonych w większej liczbie egzemplarzy i wymagających stałej aktualizacji, ewidencjonowanych w bibliotece szkolnej w sposób uproszczony nie dolicza się do wartości zbiorów bibliotecznych.

5. Nabywane wartości niematerialne i prawne (*np. oprogramowanie komputerowe, itp.*), ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej pod nazwą „Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, którego ewidencję analityczną stanowią tabele amortyzacyjne prowadzone ręcznie, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym Szkoły Podstawowej w Nowince.

W celu zapewnienia terminowej sprawozdawczości oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z ewidencją księgową, na kontach rozrachunków księgowane są faktury, które wpłynęły do działu księgowości jednostki do dnia 9-go, każdego miesiąca, a dotyczą przychodów lub kosztów miesiąca ubiegłego.

Zakupy dotyczące przyszłych lat: prenumerata czasopism, ubezpieczenia, licencje antywirusowe, aktualizacja oprogramowania ujmuje się w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione, z pominięciem rozliczenia międzyokresowego kosztów, ponieważ w każdym roku w podobnej wysokości są przez jednostkę ponoszone. Rozbieżności kwot nie są istotne z punktu widzenia rzetelnego, jasnego przedstawienia sytuacji finansowej.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco.

#### 4. Ustalanie odpisów aktualizujących wartość należności:

- Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego.
- Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest główny księgowy. W celu realizacji tego zadania główny księgowy może żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialni pracownicy merytoryczni współpracują.
- W oparciu o uzyskane informacje główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności, stosując zasady określone w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

#### **Wycena aktywów i pasywów.**

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy określa się na podstawie ustawy o rachunkowości rozdział 4, odbywa się na w sposób następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 6) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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)
			Zakup	Przychody	Nieodpłatnie otrzymane		zbycie	Likwidacja			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	1 350 351,48	0	441 000,00	0	441 000,00	0	0	0	0	1 791 351,48
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 503 217,47	0	446 667,11	0	446 667,11	0	0	0	0	5 949 884,58
3	Urządzenia techniczne i maszyny	16 867,72	0	11 706,99	0	11 706,99	0		0		28 574,71
4	Inne środki trwałe	83 820,58	0	36 619,07	0	36 619,07	0		0		120 439,65
	<b>Razem</b>	<b>6 954 257,25</b>	<b>0</b>	<b>935 993,17</b>	<b>0</b>	<b>935 993,17</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>7 890 250,42</b>
	Wartości niematerialne i prawne (020)	20 004,05	6 666,60	3 060,75	5 412,00	15 139,35	0	1 207,80	0	1 207,80	33 935,60
	Pozostałe środki trwałe (013)	655 758,62	19307,16	170 997,94	93294,72	283 599,82	0	31997,27	0	31997,27	907 361,17
	Zbiory biblioteczne (014)	69 020,35	1 429,52	7 044,40	142,94	8 616,86	0	786,65	0	786,65	76 850,56

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktuali- zacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0	0	0	0	0	0	0	1 350 351,48	1 791 351,48
2 647 291,77	0	140 694,84	314 443,95	455 138,79	0	3 102 430,56	2 855 925,70	2 847 454,02
16 867,72	0	256,20	10 622,72	10 878,92	0	27 746,64	0	828,07
82 912,25	0	908,33	36 619,07	37 527,40	0	120 439,65	908,33	0
2 747 071,74	0	141 859,37	361 685,74	503 545,11	0	3 250 616,85	4 207 185,51	4 639 633,57
20 004,05	0	12 078,60	3 060,75	15 139,35	1 207,80	33 935,60	0	
655 758,62	0	112 601,88	170 997,94	283 599,82	31 997,27	907 361,17	0	0
69 020,35	0	1 572,46	7 044,40	8 616,86	786,65	76 850,56	0	0

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	51 987,43	198,03	0,00	52 185,46

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy



1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze łącznie z wynagrodzeniami i innymi świadczeniami z ubezpieczenia społecznego
	2 459 184,86 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
	Przychody: 24 678,51 zł – umorzenie częściowe z tytułu składek ZUS za miesiące marzec-maj 2020 r. w ramach tarczy antykryzysowej związanej z pandemią COVID-19 1 400,98 zł – nieodpłatne otrzymanie opału ze Szkoły Podstawowej w Olszance w związku z przekształceniem jednostki w Szkołę Filialną.
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
	Na podstawie Uchwały Nr XIII/99/20 Rady Gminy Nowinka z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej im. gen. pilota Witolda Urbanowicza w Olszance w Filię Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Nowince z dniem 31 sierpnia 2020 roku Szkoła Podstawowa im. gen. pilota Witolda Urbanowicza w Olszance została przekształcona w Filię Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Nowince. Na podstawie §5 ww. Uchwały należności i zobowiązania przekształcanej Szkoły Podstawowej w Olszance przejęła Gmina Nowinka. Mienie przekształcanej Szkoły przekazano Szkole Podstawowej w Nowince.

KSIĘGOWY  
ds. oświaty  
mer Grażyna Citzkowska

(główny księgowy)

2021-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Wojt Gminy Nowinka  
Teresa Szekowska

(kierownik jednostki)