

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

ZESPÓŁ SZKÓŁ
RODZICZE CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
 Wojsławice 118, 98-220 Zdunska Wola
 tel./fax (43) 825-14-90
 tel.(43) 825-14-91, (43) 825-14-31

BILANS

jednostki budżetowej
i samorządowego zakładu budżetowego

Adresat

Zarząd Powiatu
 Zdunskowski

Numer identyfikacyjny REGON

000095880

sporządzony na dzień 31.12.2021 roku

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 740 303,21	3 547 408,58	A. Fundusz	3 617 848,05	3 485 584,98
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	7 771 075,45	7 532 666,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 740 303,21	3 547 408,58	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-4 153 227,40	-4 047 081,08
1. Środki trwałe	3 740 303,21	3 547 408,58	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	762 662,45	762 662,45	2. Strata netto (-)	-4 153 227,40	-4 047 081,08
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 956 624,12	2 780 779,39	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	5 684,31	3 966,74	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.4. Środki transportu	15 332,33	0,00	B. Fundusze płacówek		
1.5. Inne środki trwałe			C. Państwowe fundusze celowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	406 890,10	357 312,38
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Akcje i udziały			II. Zobowiązania krótkoterminowe	406 890,10	357 312,38
2. Inne papiery wartościowe					
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			2. Zobowiązania wobec budżetów	6,55	
B. Aktywa obrotowe	284 434,94	295 488,78	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	36 600,59	35 462,92
I. Zapasy	100 924,68	148 164,85	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	193 746,24	187 069,09
1. Materiały	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	1 600,46	1 694,77
2. Półprodukty i produkty w toku					

3. Produkty gotowe	100 924,68	148 164,85	6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	102 204,00	112 615,33	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	8 574,00	14 238,33	8. Fundusze specjalne	174 936,26	133 085,60
2. Należności od budżetów	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	174 936,26	133 085,60
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			8.2. Inne fundusze		
4. Pozostałe należności	93 630,00	98 377,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 306,26	34 708,60			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	81 306,26	34 708,60			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW	4 024 738,15	3 842 897,36	SUMA PASYWÓW	4 024 738,15	3 842 897,36

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(Główny Księgowy) *owaska*

11-03-2022

Rok, miesiąc, dzień

D Y K T A J O R

Stasiak
Kierownik jednostki

KIEROWNIK
REFERATU FINANSOWO-KASOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
STASIAK
MIEGOSZ
MIEGOSZ
Stasiak

SPR.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
		Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31.12.2021	wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		465 711,90	464 096,32
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		326 796,52	344 642,33
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		46 120,28	47 240,17
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		92 795,10	72 213,82
B. Koszty działalności operacyjnej		4 621 423,54	4 521 946,62
I. Amortyzacja		208 991,40	192 894,63
II. Zużycie materiałów i energii		622 647,48	710 832,23
III. Usługi obce		177 760,09	272 620,33
IV. Podatki i opłaty		2 052,00	1 231,00
V. Wynagrodzenia		2 751 960,68	2 550 461,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		847 768,73	774 579,58
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		7 723,16	18 007,65
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 520,00	1 320,00
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-4 155 711,64	-4 057 850,30
D. Pozostałe przychody operacyjne		2 729,26	11 269,22
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		2 729,26	11 269,22
E. Pozostałe koszty operacyjne		414,40	500,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne (przekroczenie składek ZUS – zwrot, różnice vat)		414,40	500,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-4 153 396,78	-4 047 081,08
G. Przychody finansowe		169,38	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki		169,38	0,00
III. Inne			
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-4 153 227,40	-4 047 081,08
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-4 153 227,40	-4 047 081,08

Agnieszka Mrłowska

(główny księgowy)

11-03-2022

(rok, miesiąc, dzień)

mgr inż. Henryk Stasiak
 (kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

<p>WZSPÓL SZKÓŁ CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO ul. Piłsudskiego 118, 98-220 Zduńska Wola tel. (43) 825-14-90 fax (43) 825-14-91, (43) 825-14-31</p>	<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p align="center">sporządzone na dzień 31.12.2021 r.</p>	<p>Adresat Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON 000095880</p>		<p>wysłać bez pisma przewodniego</p>	
		<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		8 024 625,95	7 771 075,45
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		4 491 621,13	4 337 188,36
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		4 462 441,24	4 337 188,36
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne(miejsce odpoczynku rowerzysty nr 4)		29 179,89	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia		0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		4 745 171,63	4 575 597,75
2.1. Strata za rok ubiegły		4 319 513,27	4 153 227,40
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		425 658,36	422 370,35
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	
2.7.. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia (korekta sprawozdań rocznych)		0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		7 771 075,45	7 532 666,06
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-4 153 227,40	-4 047 081,08
1. zysk netto (+)			
2 strata netto (-)		-4 153 227,40	-4 047 081,08
3. Nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+,-III)		3 617 848,05	3 485 584,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Mirowska

(główny księgowy)

11-03-2022
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Ireneusz Stasiak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:	
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wojśławicach
1.2.	Siedziba jednostki: Wojśławice 118, 98-220 Zduńska Wola
1.3.	Adres jednostki: Wojśławice 118 98-220 Zduńska Wola
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
2.	Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 – 31.12.2021 r
3.	Sprawozdanie zawiera dane łączne: NIE DOTYCZY
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych uwzględnia zapisy art. 40 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje iż : ✓ dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ✓ ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków, ✓ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, ✓ wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje zgodnie z § 26 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały stosując właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu. Zapis księgowy zawiera co najmniej: - datę dokonania operacji gospodarczej, - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

- zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont których dotyczy.

Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.

Do kont bilansowych:

- 011 – środki trwałe
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 020 – wartości niematerialne i prawne
- 310 – materiały

prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową,

dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wielkości podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się ewidencję ilościową pozabilansową, a dla pozostałych kont bilansowych prowadzona jest ewidencja wartościowa.

Rzeczowe aktywa trwałe i źródłane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki i o wartości jednostkowej przekraczającej wielkość podaną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (na dzień 01.01.2018 r. jest to kwota 10.000,- złotych) zwane środkami trwałymi - finansowane są środkami na wydatki inwestycyjne. Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty podanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,- złotych) finansowane są środkami obrotowymi (bieżącymi) budżetu powiatu. Wyjątek stanowią zakupy środków trwałych z otrzymanych dotacji celowych. Ich finansowanie następuje zgodnie ze wskazaniem dysponenta środków.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontaktach zespołu 4 według podziałek klasyfikacji budżetowej, z pominięciem kont zespołu 5. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.

Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie nalicza się odsetek jeżeli ich wysokość nie przekracza kwoty 8,70 zł tj. trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę

Polską" za polecenie przesyłki listowej (przepisy art. 54 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa)

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: jeżeli w fakturach wystąpią koszty dwóch okresów tj. poprzedniego roku budżetowego i bieżącego roku budżetowego (np. w fakturze za rozmowy telefoniczne abonament jest za styczeń a rozmowy za grudzień poprzedniego roku) to fakturę taką w całości zarachowuje się do kosztów bieżącego roku budżetowego.

Koszty ujęte na kontach zespołu 4 księgowane są w cenach zakupu i pomniejszane o podatek VAT podlegający odliczeniu, który księgowany jest na stronie Ma konta kosztów, na którym ujęty jest podstawowy koszt. Podatek Vat niepodlegający odliczeniu księgowany jest na tym samym koncie kosztów , na którym ujęty jest podstawowy koszt.

W zespole 7 Zakładowego Planu Kont wszystkie należności ewidencjonuje się w wartości netto tj. bez podatku VAT, podatek ten ewidencjonuje się na wyodrębnionym rachunku analitycznym do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Należności na koncie 221 wykazywane są w kwotach netto, a podatek od towarów i usług wykazywany jest na koncie 201 i nie wykazywany w sprawozdaniu RB 27 S.

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwałe zarząd , tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwałe zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Na kontach zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne ewidencjonowane są poprzez konta kosztów, a w roku następnym odnoszone w koszty jednorazowo. Ponośzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych

zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.)
Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiacu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Środki trwałe.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- ✓ grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- ✓ lokale będące odrębną własnością
- ✓ budynki
- ✓ budowle
- ✓ maszyny i urządzenia
- ✓ środki transportu i inne rzeczy
- ✓ ulepszenia w obcych środkach trwałych

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
W przypadku gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu w którym był użytkowany.
W jednostce przyjęto *metodę liniową* dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.)

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej mniejszej niż wartość określona w odpowiednich zapisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania i ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapasy

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu przy zastosowaniu zasady FIFO pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący na należności sporne i wątpliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmują się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności w przypadku:

- a) śmierci osoby fizycznej zalegającej z zapłatą na rzecz jednostki,
- b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej,
- c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądową,
- d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego,
- e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłata należności przeterminowanej jest wątpliwa.

	<p>Zgodnie z zasadą ostrożności przy dokonywaniu indywidualnych odpisów aktualizujących należności na ostatni dzień roku obrotowego, uwzględnia się zdarzenia, które miały miejsce po dniu bilansowym, ale o których jednostka powzięła wiadomość przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w PLN wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzystamy lub według kursu waluty, który wynika z np. umowy z dawcą środków unijnych.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>
5	Inne informacje – NIE DOTYCZY
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - NIE DOTYCZY						
1.3.	Kwota 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 wieczyście – NIE DOTYCZY						
Grunt w wieczystym użytkowaniu							
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	
1	2	3	4	Zwiększenia	zmniejszenia	7	
				5	6		
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							
Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane							
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)		
1	2	3	Zwiększenia	zmniejszenia	6		
1			4	5			
2							
3							
4							

1.6	Liczba 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)							
Stan odpisów aktualizujących wartość należności								
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego		
			zwiększenia			wykorzystane	rozwiązane	
	1	2	3	4	5	6	7	
	1	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	81 089,19	2 054,75			83 143,94	
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:- NIE DOTYCZY							
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat							
b)	Powyżej 3 do 5 lat							
c)	Powyżej 5 lat							
1.10	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - NIE DOTYCZY							
1.12	Łączna kwota 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 kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. – NIE DOTYCZY							
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - NIE DOTYCZY							
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – - ekwiwalent za pranie odzieży – 1 729,00							

	<ul style="list-style-type: none"> - zasiłek zdrowotny – 2 900,00 - woda dla pracowników – 514,71 - badania pracowników – 1 405,00 - odzież robocza – 2 827,70 - szkolenie z dojazdami – 8 689,95 - dofinansowanie do zakupu okularów – 590,00 - świadczenia ZFŚS(bez pożyczek) – 178 246,14 - świadczenie 500+ dla nauczycieli – 0 - dofinansowanie do studiów nauczycieli – 0,00 				
1.16	Inne informacje - NIE DOTYCZY				
2					
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - NIE DOTYCZY				
2.2.	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</p> <p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</p> <p>W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2019</p> <p>NIE DOTYCZY</p>				
2.3.	<p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie –</p> <p>NIE DOTYCZY</p>				
2.4.	<p>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</p>				
2.5	Inne informacje – COVID -19 tabela				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Data faktury</th> <th>Nr faktury</th> <th>Kwota faktury</th> <th>Opis poniesionego wydatku</th> </tr> </thead> </table>	Data faktury	Nr faktury	Kwota faktury	Opis poniesionego wydatku
Data faktury	Nr faktury	Kwota faktury	Opis poniesionego wydatku		
3	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p> <p>Informacja dotycząca wzajemnych rozliczeń między jednostkami:</p> <p>Rachunek zysków i strat:</p> <p><i>poz A I</i> kwota 135 537,87– dochody ze sprzedaży Usług Dom Dziecka</p> <p><i>poz. B III</i> kwota 3 360,00 – dotyczy usług – CKU Stasiak Grzegorz</p> <p><i>poz B VII</i> kwota 21 109,20– dotyczy not księgowych Starostwo Powiatowe Zd - Wola</p>				

Bilans:

Pasywa - poz. A II..2. strata netto – 160 007,07 – (pomniejszyć)

poz A II – jak wyżej

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

poz. I.1.1.2 wydatki budżetowe – 24 469,20 – (pomniejszyć)

poz I.2.2.2 dochody budżetowe – 135 537,87 – (pomniejszyć)

poz III.2 strata netto – 160 007,07 – (pomniejszyć)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Mirowska
główny księgowy

2022.03.11

rok miesiąc dzień

D Y R E K T O R

mgr Ireneusz Stasiak

kierownik jednostki