

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. Jana Pawła II
 98-220 ZDUNSKA WOLA
 ul. Komisji Edukacji Narodowej 6 (3)
 tel.10 431 823 61 94 (3)
 REGON 000733429, NIP 829-106-47-81

BILANS

jednostki budżetowej

Adresat

Zarząd Powiatu
 Zduńskowolskiego

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień **31.12.2021r.**

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		1 451 271,72	1 401 117,55	A. Fundusz		1 240 315,32	1 174 973,84
I. Wartości niematerialne i prawne		1 451 271,72	1 401 117,55	I. Fundusz jednostki		4 360 188,55	4 643 194,95
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 451 271,72	1 401 117,55	II. Wynik finansowy netto		-3 119 873,23	-3 468 221,11
1. Środki trwałe		67 805,83	67 805,83	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty				2. Strata netto (-)		-3 119 873,23	-3 468 221,11
1.1.1. Grunty stanowiące własność samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste				III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)			
inny podmiotom		0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 379 190,89	1 317 695,07	B. Fundusze placówek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		4 275,00	15 616,65	C. Państwowe fundusze celowe			
1.4. Środki transportu				D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		292 241,79	312 748,65
1.5. Inne środki trwałe				I. Zobowiązania długoterminowe		292 241,79	312 748,65
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)				II. Zobowiązania krótkoterminowe		2 319,08	2 900,86
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0,00	
III. Należności długoterminowe				2. Zobowiązania wobec budżetów		33 113,64	35 288,01
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		175 523,68	185 835,64
1. Akcje i udziały				4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
2. Inne papiery wartościowe				5. Pozostałe zobowiązania			2120,37
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
B. Aktywa obrotowe		81 285,39	86 604,94	8. Fundusze specjalne		81 285,39	86 603,77
I. Zapasy		0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		81 285,39	86 603,77
1. Materiały				8.2. Inne fundusze			
2. Półprodukty i produkty w toku				III. Rezerwy na zobowiązania			
3. Produkty gotowe				IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
4. Towary							
II. Należności krótkoterminowe		35 245,00	42 701,17				

1. Należności z tytułu dostaw i usług		1,17		
2. Należności od budżetów				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
4. Pozostałe należności	35 245,00	42 700,00		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	46 040,39	43 903,77		
1. Środki pieniężne w kasie				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	46 040,39	43 903,77		
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	1 532 557,11	1 487 722,49	SUMA PASYWÓW	1 487 722,49

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Brzesmińska

2022.03.11
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
II Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
mgr Anna Sobczak

Kierownik jednostki

KIEROWNIK
REFERATU DS. FINANSOWO-KSIEGOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
STAROSTWA SAMIAROWEGO
Małgorzata Brzesmińska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

II Liceum Ogólnokształcące
im. Jana Pawła II
 98-220 ZDUNSKA WOLA
 ul. Komisji Edukacji Narodowej 8
 tel. (0 43) 823 61 94 (3)
 REGON 000733429, NIP 829-106-47-81

BILANS

jednostki budżetowej

Adresat

Zarząd Powiatu
 Zdunskowski

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień **31.12.2021r.**

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		1 451 271,72	1 401 117,55	A. Fundusz		1 240 315,32	1 174 973,84
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		4 360 188,55	4 643 194,95
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 451 271,72	1 401 117,55	II. Wynik finansowy netto		-3 119 873,23	-3 468 221,11
1. Środki trwałe		67 805,83	67 805,83	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty				2. Strata netto (-)		-3 119 873,23	-3 468 221,11
1.1.1. Grunty stanowiące własność samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste				III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)			
inny podmiotom		0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 379 190,89	1 317 695,07	B. Fundusze placówek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		4 275,00	15 616,65	C. Państwowe fundusze celowe			
1.4. Środki transportu				D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		292 241,79	312 748,65
1.5. Inne środki trwałe				I. Zobowiązania długoterminowe		292 241,79	312 748,65
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)				II. Zobowiązania krótkoterminowe		2 319,08	2 900,86
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe				2. Zobowiązania wobec budżetów		33 113,64	35 288,01
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		175 523,68	185 835,64
1. Akcje i udziały				4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
2. Inne papiery wartościowe				5. Pozostałe zobowiązania			2 120,37
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
B. Aktywa obrotowe		81 285,39	86 604,94	8. Fundusze specjalne		81 285,39	86 603,77
I. Zapasy		0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		81 285,39	86 603,77
1. Materiały				8.2. Inne fundusze			
2. Półprodukty i produkty w toku				III. Rezerwy na zobowiązania			
3. Produkty gotowe				IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
4. Towary							
II. Należności krótkoterminowe		35 245,00	42 701,17				

1. Należności z tytułu dostaw i usług			1,17	
2. Należności od budżetów				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
4. Pozostałe należności	35 245,00		42 700,00	
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	46 040,39		43 903,77	
1. Środki pieniężne w kasie				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	46 040,39		43 903,77	
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	1 532 557,11		1 487 722,49	SUMA PASYWÓW
				1 487 722,49

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKształcącego
im. Jana Pawła II w Zduniskiej Woli
mgr Anna Górciel

2022 .03.11
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr *Margarzata Przemyska*
(Główny Księgowy)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej II Liceum Ogólnokształcące Im. Jana Pawła II ul. Komisji Edukacji Narodowej 6 Zduńska Wola NIP 529-100-47-81 REGON 000733429		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	ADRESAT : ZARZĄD POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO
	 sporządzone na dzień31.12..... 2021 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		3 886 849,91	4 360 188,55
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		3 200 316,62	3 453 499,80
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		3 200 280,70	3 440 499,80
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			13 000,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
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		35,92	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		2 726 977,98	3 170 493,40
2.1. Strata za rok ubiegły		2 615 174,58	3 119 873,23
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		111 652,28	37 552,56
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			13 000,00
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia		151,12	67,61
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (Bz)		4 360 188,55	4 643 194,95
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		- 3 119 873,23	- 3 468 221,11
1. zysk netto(+)			
2. strata netto(-)			
3. nadwyżka środków obrotowych		3 119 873,23	3 468 221,11
IV. Fundusz (II +, - III)		1 240 315,32	1 174 973,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Przesmycka

(główny księgowy)

2022-03-11

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
Im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli

mgr Anna Ścibiel

(kierownik jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
(WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres ul. Komisji Edukacji Narodowej 6 tel. (0 43) 823 61 94 REGON 000733429, NIP 829-106-47-81		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31.12.2021 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		17 737,61		34 944,04	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 603,61		15 012,32	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)					
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		13 134,00		19 931,72	
B. Koszty działalności operacyjnej		3 231 796,35		3 506 532,87	
I. Amortyzacja		64 597,57		63 262,39	
II. Zużycie materiałów i energii		160 274,17		124 543,41	
III. Usługi obce		60 264,65		153 639,61	
IV. Podatki i opłaty		182,00		46,00	
V. Wynagrodzenia		2 345 593,06		2 530 607,67	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		582 697,01		614 120,51	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		3 547,89		8 043,28	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		14 640,00		12 270,00	
X. Pozostałe obciążenia					
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-3 214 058,74		-3 471 588,83	
D. Pozostałe przychody operacyjne		94 084,20		3 365,38	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje					
III. Inne przychody operacyjne		94 084,20		3 365,38	
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00		0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku					
II. Pozostałe koszty operacyjne					
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-3 119 974,54		-3 468 223,45	
G. Przychody finansowe		101,31		2,34	
I. Dywidendy i udziały w zyskach					
II. Odsetki		101,31		2,34	
III. Inne					
H. Koszty finansowe		0,00		0,00	
I. Odsetki					
II. Inne					
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-3 119 873,23		-3 468 221,11	
J. Podatek dochodowy					
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-3 119 873,23		-3 468 221,11	

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Pzesmycka

(główny księgowy)

2022-03-11

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
mgr Anna Szarbel

(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Zdunskiej Woli
1.	Siedziba jednostki: 98-220 Zdunska Wola, Komisji Edukacji Narodowej 6
2.	
1.	Adres jednostki: 98-220 Zdunska Wola, Komisji Edukacji Narodowej 6
3.	
1.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
4.	
2.	Okres objęty sprawozdaniem 01.01.2021-31.12.2021
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: <input checked="" type="checkbox"/> dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, <input checked="" type="checkbox"/> ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków, <input checked="" type="checkbox"/> odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, <input checked="" type="checkbox"/> 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,
- zrozumieli 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 zrównane 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 zachowuje się do kosztów bieżącego roku budżetowego.

Koszty ujęte na kontaktach 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 trwały zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Na kontaktach 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. Ponocone 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 rozliczeniom 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 nizej 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 załączniku 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 pierwsze 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 miesiącu 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 wypożyczenia – według wartości wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, 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 dostawy, 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 ujmują się tylko w pozaksięgowej 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,

	<p>b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej,</p> <p>c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądowną,</p> <p>d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego,</p> <p>e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłata należności przeterminowanej jest wątpliwa.</p> <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 -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenie z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składników aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego	Zwiększenie początkowej wartości			wartości	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzanie - stan na koniec roku obrotowego (13)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzanie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość składników aktywów netto	
			przychody	przebiegi			zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	Grunt	67 805,83		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 805,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 805,83	67 805,83	
2	Budynki, lokale i urządzenia techniczne i maszyny	2 871 338,95		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 871 338,95	1 492 148,06	0,00	61 495,82	0,00	61 495,82	0,00	0,00	1 553 643,88	1 379 190,89	1 317 695,07
3		44 417,57	0,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 417,57	40 142,57	0,00	1 658,35	0,00	1 658,35	0,00	0,00	4 275,00	4 275,00	

Handwritten signature

1. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych -
2. **NIE DOTYCZY**

1. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych –
3. **NIE DOTYCZY**

1. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście - Nie dotyczy
4.

Grunty 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)
				Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7

1. 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**
5.

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)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
2					

1. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych –
6 **NIE DOTYCZY**

1. 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**
7

Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
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 47 627,12 zł W tym: woda pitna – 0,00 zł dofinansowanie do okularów – 700,00 zł wypłacone zasiłki zdrowotne – 4 800,00 zł ekwiwalent za odzież roboczą – 1 869,34 zł					

	odprawy emerytalne – 20 160,00 zł nagrody jubileuszowe – 17 918,55 zł ekwiwalent za urlop – 2179,23 zł
1. 16	Inne informacje -
2	
2.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - NIE DOTYCZY
1.	
2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 0,00..... W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2019 0,00.....
2.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - Incydentalnie : otrzymane darowizny pieniężne 0,00 zł otrzymane darowizny rzeczowe – książki do biblioteki 273,75 zł
4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania polanu dochodów budżetowych - Nie dotyczy

2.
5

Inne informacje

Informacja o poniesionych wydatkach w związku ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej COVID-19

Lp	Numer faktury	Data faktury	Tytuł wydatku	Kwota brutto
1	1660/MAG/2021	15.03.2021	Rękawice lateksowe	233,93
2	1660/MAG/2021	15.03.2021	Mydło antybakteryjne	38,57
3	5713/MAG/2021	01.09.2021	Płyn do dezynfekcji powierzchni 5L	129,86
4	6516/MAG/2021	05.10.2021	Mydło antybakteryjne	38,57
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
				440,93

3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki **NIE DOTYCZY**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Przesmycka

11.03.2022

główny księgowy

rok miesiąc dzień

kierownik jednostki

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
MESTRZA 30B Zduńka

[Signature]