

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Urząd Miejski w Żurawie
Im. Jana Pawła II
98-220 ZDUNSKA WOLA
 ul. Komisji Edukacji Narodowej 8
 tel.(0 43) 823 61 94
 REGON 000733429, NIP 829-106-47-81

BILANS
Jednostki budżetowej

Adresat
 Zarząd Powiatu
 Zduńskowolskiego

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień **31.12.2023 r.**

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 336 977,73	1 273 103,91	A. Fundusz	1 084 849,36	977 864,48
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 336 977,73	1 273 103,91	II. Wynik finansowy netto	4 953 656,65	5 403 560,48
1. Środki trwałe	1 336 977,73	1 273 103,91	1. Zysk netto (+)	-3 868 807,29	-4 425 696,00
1.1. Grunty	67 805,83	67 805,83	2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	-3 868 807,29	-4 425 696,00
			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 256 275,25	1 195 121,43	B. Fundusze płacówek		
			C. Państwowe fundusze celowe		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	12 896,65	10 176,65	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	334 637,63	380 818,47
1.4. Środki transportu			I. Zobowiązania długoterminowe		
1.5. Inne środki trwałe			II. Zobowiązania krótkoterminowe	334 637,63	380 818,47
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 109,68	5 985,56
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	
III. Należności długoterminowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	39 197,09	45 553,87
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	207 367,06	240 787,76
1. Akcje i udziały			5. Pozostałe zobowiązania	1454,54	2912,24
2. Inne papiery wartościowe			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			8. Fundusze specjalne	82 509,26	85 579,04
B. Aktywa obrotowe	82 509,26	85 579,04	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	82 509,26	85 579,04
I. Zapasy	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze		
1. Materiały			III. Rezerwy na zobowiązania		
2. Półprodukty i produkty w toku			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	46 375,00	45 150,00			

1. Należności z tytułu dostaw i usług							
2. Należności od budżetów							
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							
4. Pozostałe należności	46 375,00	45 150,00					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych							
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 134,26	40 429,04					
1. Środki pieniężne w kasie							
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	36 134,26	40 429,04					
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	1 419 486,99	1 358 682,95	SUMA PASYWÓW			1 419 486,99	1 358 682,95

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Maja Przemyśko

(Główny Księgowy)

2024 .03.15
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
Im. Jana Pawła II w Zdunskiej Woli
mgr Gabriel

Kierownik jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Adresat		Zduńskowski Zarząd Powiatu	REGON
Zduńskowski			
Nazwa i adres jednostki (wariant porównawczy)		Numer identyfikacyjny	
REGON 000733429, NIP 829-106-47-81		REGON	
Imię i nazwisko i adres jednostki		sporzadzony na dzień 31.12.2023 r.	
Im. Jana Pawła II		Zduńskowski	

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		78 011,40	62 811,90
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		27 514,40	25 054,47
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodania, 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		50 497,00	37 757,43
B. Koszty działalności operacyjnej		3 964 285,58	4 500 427,70
I. Amortyzacja		64 139,82	63 873,82
II. Zużycie materiałów i energii		184 201,56	229 159,60
III. Usługi obce		121 834,98	75 171,57
IV. Podatki i opłaty		191,00	107,00
V. Wynaagrodzenia		2 886 376,70	3 308 800,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		690 846,80	804 084,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		7 574,72	12 211,32
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 120,00	7 020,00
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-3 886 274,18	-4 437 615,80
D. Pozostałe przychody operacyjne		17 455,56	11 607,20
I. Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		17 455,56	11 607,20
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)		-3 868 818,62	-4 426 008,60
G. Przychody finansowe		11,33	312,60
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki			
III. Inne		11,33	312,60
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-3 868 807,29	-4 425 696,00
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-3 868 807,29	-4 425 696,00

II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
Im. Jana Pawła II
98-220 ZDUŃSKA WOLA
ul. Mickiewicza 13, 98-220 Zduńskowol
tel. (042) 823 61 04
REGON 000733429, NIP 829-106-47-81

CIÓWNY KSIĘGOWY
mgr Magdalena Przesmyka

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

2024-03-15

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
Im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
mgr Anna Gabriel

CIŹOWNY KSIĘGOWY
 mgr. Michał Znamkowski
 (główny księgowy)

15.03.2024
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 II LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
 im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
 mgr. Anna Gabriel
 (Kierownik jednostki)

IV. Fundusz (II +, - III)	1 084 849,36	977 864,48
3. nadwyżka środków obrotowych		
2. strata netto(-)	3 868 807,29	4 425 696,00
1. zysk netto(+)		
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	- 3 868 807,29	- 4 425 696,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (Bz)	4 953 656,65	5 403 560,48
2.9. Inne zmniejszenia		21,04
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
wartości niematerialnych i prawnych		
2.6. Wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz		
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	88 411,30	73 104,41
2.1. Strata za rok ubiegły	3 468 221,11	3 868 807,29
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 556 632,41	3 941 932,74
1.10. Inne zwiększenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.4. Środki na inwestycje		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 867 094,11	4 391 836,57
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 867 094,11	4 391 836,57
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 643 194,95	4 953 656,65
Stan na koniec roku poprzedniego		
Stan na koniec roku bieżącego		

Zestawienie zmian w funduszu jednostki
 sporządzone na dzień31.12..... 2023 r.
 Nazwa i adres jednostki: II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II, ul. Komisji Edukacji Narodowej 98-220 Zduńska Wola, REGON 000733773
 Numer identyfikacyjny REGON: 000733773
 ZARZĄD POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO
 ADRESAT :

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.
1.1. Nazwa jednostki: II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
2. Siedziba jednostki: 98-220 Zduńska Wola, Komisji Edukacji Narodowej 6
1. Adres jednostki: 98-220 Zduńska Wola, Komisji Edukacji Narodowej 6
3.
1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
4.
2. Okres objęty sprawozdaniem 01.01.2023-31.12.2023
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 ujmują się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ✓ ujmują 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,
- zrozumiaty 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, zdane 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 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 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. Ponoszone 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 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 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 umarzone są w 100% w momencie przyjęcia do używania, 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 2023 r. poz. 2805 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.

OK 29

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 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 wynikiem do zakończenia budowy.

Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenienia się je w wysokości ogółu kosztów pozostałych 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 wymagalącej 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 wymagalnej 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 przyjmuję 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,

OK
Ry.

	<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 sądową,</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 zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych																				
Lp	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie początkowej wartości			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)	Umorz - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorz - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość składników aktywów	
			przebieg	przebieg	przebieg		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	Gruntowy	67 805,83	0,00	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 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	287 1338,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 871 338,95	1 615 063,70	0,00	61 153,82	0,00	61 153,82	0,00	1 676 217,52	1 256 275,25	1 195 121,43
3	Urządzenia techniczne i maszyny	57 417,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 417,57	44 520,92	0,00	2720,00	0,00	2720,00	0,00	47 240,92	12 896,65	10 176,65

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 – **NIE DOTYCZY**

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - Nie dotyczy

Grundy w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
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**

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
1					
2					

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

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	
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 umowę 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 103 408,45 zł W tym: woda pitna – 0,00 zł dofinansowanie do okularów – 1150,00 zł wypłacone zasiłki zdrowotne – 6000,00 zł ekwiwalent za odzież roboczą – 2 006,63 zł odprawy emerytalne – 43159,20 zł nagrody jubileuszowe – 46873,06 zł ekwiwalent za urlop – 4219,56 zł
1. 16	Inne informacje -
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.
2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie0,00..... W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 20.....0,00.....
2.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - Incydentalnie : otrzymane darowizny rzeczowe – 2 projekторы, ekspres do kawy 9658,00 zł
2.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - Nie dotyczy
4.	
2.	Inne informacje
5.	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
	W 2023 roku nie zostały poniesione wydatki w związku COVID-19
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 Kojgorzko Przemysław

15.03.2024

główny księgowy

rok miesiąc dzień

DYREKTOR
II URZĘDNI OGDUNDRSZTALCĄCEGO
Im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli
mgr Anna Gabriel

kierownik jednostki

