

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH IM. JANA PAWŁA II W RADZYNIU PODLASKIM</b>  ul. Władysława Sikorskiego 15 21-300 Radzyń Podlaski	<b>STAROSTWO POWIATOWE</b> <b>w Radzyńskim</b> <b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej</b> <b>2024 -03- 26</b>  L. dz. .... podpis  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  <b>POWIAT RADZYŃSKI</b>
		Wysłać bez pisma przewodniego <b>B02A4A8540DDAD10</b> 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000198261</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	20 882 481,53	28 083 158,12	A Fundusz	19 976 330,21	27 047 448,05
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	35 792 324,38	44 322 475,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	20 882 481,53	28 083 158,12	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-15 815 994,17	-17 275 027,36
A.II.1 Środki trwałe	20 882 481,53	28 083 158,12	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	837 795,05	837 795,05	A.II.2 Strata netto (-)	-15 815 994,17	-17 275 027,36
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 014 112,15	27 065 814,57	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 443,77	3 035,75	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	26 130,56	176 512,75	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 197 860,14	1 349 695,15
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 197 860,14	1 349 695,15
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 555,29	56 011,75
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	147 261,45	165 526,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	769 601,67	862 540,05

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Dzida

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B02A4A8540DDAD10

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 367,85	8 174,17
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	291 708,82	313 985,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	56 746,32	55 604,36	D.II.8 Fundusze specjalne	227 073,88	257 442,72
B.I.1 Materiały	56 746,32	55 604,36	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	227 073,88	257 442,72
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	218 266,62	217 920,17			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	5 317,03	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	2 571,59	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	210 378,00	217 920,17			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 695,88	40 460,55			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 695,88	40 460,55			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Dzida

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B02A4A8540DDAD10

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>21 174 190,35</b>	<b>28 397 143,20</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>21 174 190,35</b>	<b>28 397 143,20</b>

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Dzida  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B02A4A8540DDAD10

Wyjaśnienia do bilansu


Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Dzida  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B02A4A8540DDAD10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH  IM. JANA PAWŁA II W RADZYNIU  PODLASKIM</b>  ul. Władysława Sikorskiego 15 21-300 Radzyń Podlaski	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>STAROSTWO POWIATOWE</b>  w Radzynie Podlaskim  <b>Rachunek zysków i strat jednostki</b>  Wpł. (wariant porównawczy)  dn. <b>2024-03-26</b>   L. dz. .... podpis .....  <b>sporządzony</b>  na dzień <b>31-12-2023 r.</b> </div>	Adresat:  <b>POWIAT RADZYŃSKI</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000198261</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>CF275E944870BF42</b> 
	<b>Stan na koniec  roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku  bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	283 962,36	420 208,17
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	283 962,36	420 208,17
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	16 107 779,09	17 823 189,47
B.I. Amortyzacja	728 886,20	725 848,71
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 296 606,75	1 771 469,83
B.III. Usługi obce	1 000 556,57	499 317,22
B.IV. Podatki i opłaty	2 229,40	626,30
B.V. Wynagrodzenia	10 465 336,77	11 849 744,53
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 571 909,03	2 891 285,18
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	33 504,37	70 497,70
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 750,00	14 400,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-15 823 816,73	-17 402 981,30
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	5 446,20	120 530,18
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 001,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	1 445,20	120 530,18
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 989,46	20,25

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Dzida  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 989,46	20,25
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-15 820 359,99	-17 282 471,37
G.	<b>Przychody finansowe</b>	4 365,82	7 444,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	4 365,82	7 444,01
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-15 815 994,17	-17 275 027,36
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-15 815 994,17	-17 275 027,36

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień


Grażyna Dzida  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Dzida  
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH IM. JANA PAWŁA II W RADZYNIU PODLASKIM</b></p> <p>ul. Władysława Sikorskiego 15 21-300 Radzyń Podlaski</p>	<p><b>STAROSTWO POWIATOWE w Radzynie Podlaskim</b></p> <p><b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>Wpł. dn. <b>2024 -03- 26</b></p> <p>L. dz. ....<b>sporządzone</b>.....</p> <p><i>[Podpis]</i></p> <p><b>na dzień 31-12-2023 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p><b>POWIAT RADZYŃSKI</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>000198261</b></p>	<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p><b>19344DC63AD07B53</b></p> 	
	<p><b>Stan na koniec roku poprzedniego</b></p>	<p><b>Stan na koniec roku bieżącego</b></p>
<p><b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b></p>	<p>35 409 330,19</p>	<p>35 792 324,38</p>
<p>I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</p>	<p>15 840 060,61</p>	<p>24 627 947,01</p>
<p>I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</p>	<p>15 399 920,68</p>	<p>16 658 326,68</p>
<p>I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.4. Środki na inwestycje</p>	<p>440 139,93</p>	<p>202 095,03</p>
<p>I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</p>	<p>0,00</p>	<p>7 767 525,30</p>
<p>I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.10. Inne zwiększenia</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</p>	<p>15 457 066,42</p>	<p>16 097 795,98</p>
<p>I.2.1. Strata za rok ubiegły</p>	<p>15 012 744,94</p>	<p>15 815 994,17</p>
<p>I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</p>	<p>4 181,55</p>	<p>54 789,05</p>
<p>I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje</p>	<p>440 139,93</p>	<p>202 095,03</p>
<p>I.2.5. Aktualizacja środków trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.9. Inne zmniejszenia</p>	<p>0,00</p>	<p>24 917,73</p>
<p><b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b></p>	<p>35 792 324,38</p>	<p>44 322 475,41</p>

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Dzida  
kierownik jednostki



<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-15 815 994,17	-17 275 027,36
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-15 815 994,17	-17 275 027,36
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	19 976 330,21	27 047 448,05

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Dzida  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
główny księgowy

2024-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Dzida  
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH IM. JANA PAWŁA II W RADZYNIU PODLASKIM</p> <p>ul. Władysława Sikorskiego 15 21-300 Radzyń Podlaski</p>	<p style="text-align: center;"><b>STAROSTWO POWIATOWE</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w</b> <b>załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">Wpł. dn. <b>2024 -03- 26</b></p> <p>L. dz. .... podpis <i>[Podpis]</i></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p style="text-align: center;">POWIAT RADZYŃSKI</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;"><b>000198261</b></p>		<p style="text-align: center;"><b>BED509E4B3B7E4AC</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

2024.03.26  
rok mies. dzień

Grażyna Dzida  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Małgorzata Katarzyna Daniluk  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.03.26  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Grażyna Dzida  
(kierownik jednostki)

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Jana Pawła II</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Sikorskiego 15, 21-300 Radzyń Podlaski</b>
1.3	adres jednostki ul. Sikorskiego 15, 21-300 Radzyń Podlaski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p>Jednostka do aktywów trwałych kwalifikuje między innymi następujące składniki majątku:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) wartości niematerialne i prawne,</li><li>b) rzeczowe aktywa trwałe.</li></ul> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li><li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li><li>- w przypadku otrzymania w drodze darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia) lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li><li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li></ul> <p>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 dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarża stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek ustalonych na podstawie przepisów tej ustawy; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe jednostki obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- środki trwałe - konto 011,</li><li>- pozostałe środki trwałe - konto 013,</li><li>- inwestycje (środki trwałe w budowie) – konto 080,</li><li>- zbiory biblioteczne (w bibliotece) - konto 014.</li></ul>

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 darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub 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,
- w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem - wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Tak samo wycenia się wartość początkową inwestycji w obcych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe - na koncie 011,
- pozostałe środki trwałe w używaniu - na koncie 013.

Środki trwałe zakwalifikowane jako pomoc dydaktyczna dla uczniów księgowane są na koncie 013.

Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie „inwestycji” w pojęciu używanym w ustawie o finansach publicznych i wydanym na jej podstawie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Środki trwałe umarzane są na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 i dokonywana jest jednorazowo na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem sytuacji przyjęcia do użytkowania czy rozchodu skutkującymi dokonywaniem zmienionych odpisów umorzeniowych w ciągu roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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.

Zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (przebudową, rozbudową, adaptacją, modernizacją lub doposażeniem w części składowe i peryferyjne).

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwałe zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwałe zarząd. Gruntów nie umarza się.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które finansuje się tak jak koszty budowy ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- środki trwałe stanowiące pomoce dydaktyczne w jednostce,
- meble i dywany,
- materace,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w cenie nabycia i obejmują 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.

Zbiory biblioteczne ewidencjonowane na koncie C14 wycenia się w cenie zakupu, jeśli koszty zakupu są nieznaczące. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości, zatwierdzonym przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Zbiory biblioteczne przyjmowane są do ewidencji:

- w przypadku zakupu w cenach zakupu, jeśli koszty zakupu są nieznaczące,
- w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach zakupu.

- Jednostka prowadzi ewidencję materiałów w ujęciu ilościowo-wartościowym w odniesieniu do materiałów żywnościowych na potrzeby stołówki szkolnej, materiałów do magazynu pracowni zajęć praktycznych (warsztaty), węgla, materiałów stanowiących magazyn PO, materiałów stanowiących wyposażenie magazynu stołówki, materiałów stanowiących wyposażenie magazynu internatu.
- Pozostałe materiały przekazywane są do zużycia w momencie zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu (zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu), którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając jednocześnie koszty działalności.
- Przyjęcie materiałów i ich rozchód z magazynów następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

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

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione w okresie sprawozdawczym, lecz dotyczące przyszłych okresów i wobec tego koszty te nie powinny wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu. Okres ich rozliczania powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów i być nie dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenia się je według wartości nominalnej.

Wskazane jest analizowanie każdej kwoty kosztów (lub grupy kosztów jednorodnej co do treści) podlegającej rozliczeniu w czasie i ewentualne odnoszenie bezpośrednio w koszty tylko tych tytułów, których wielkość nie jest istotna i nie będzie to miało istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości), w jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie komputerowe, opłaconych polis ubezpieczeniowych, itp.

Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się zobowiązania z tytułu dostaw i usług bez względu na termin wymagalności. Zobowiązania z innych tytułów publicznoprawnych i cywilnoprawnych wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy o rachunkowości, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy.

	<p>Wynik finansowy ustalany jest odrębnie w ramach każdego z dzienników:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dziennik Budżet,</li> <li>▪ Dziennik WRD,</li> <li>▪ Dziennik ZFŚS,</li> <li>▪ Dziennik KZP,</li> <li>▪ Dziennik Erasmus,</li> <li>▪ Dziennik Power,</li> <li>▪ Dziennik Power.1,</li> <li>▪ Dziennik Naukolatek.1,</li> <li>▪ Dziennik Naukolatek.2.</li> </ul> <p>Odbywa się to poprzez odpowiednie przeksięgowania kosztów i przychodów na konto 860 obrazujące wynik finansowy w każdym z poszczególnych dzienników. Jednostka ustala wynik finansowy netto w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>Zmiany w wartości inwentarzowej środków trwałych:</p> <p>Grupa 0 - wartość inwentarzowa na początek roku 837.795,05 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 837.795,05 zł.</p> <p>Grupa 1 – wartość inwentarzowa na początek roku 26.918.569,54 zł; zwiększenie o 7.767.525,30 zł (zwiększenie o wartość budynku Warsztatów Kształcenia Zawodowego w wyniku przyjęcia od organu prowadzącego); wartość inwentarzowa na koniec roku 34.686.094,84 zł.</p> <p>Grupa 2 - wartość inwentarzowa na początek roku 1.457.875,27 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 1.457.875,27 zł.</p> <p>Grupa 4 - wartość inwentarzowa na początek roku 700.270,34 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 700.270,34 zł.</p> <p>Grupa 5 - wartość inwentarzowa na początek roku 6.490,88 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 6.490,88 zł.</p> <p>Grupa 6 - wartość inwentarzowa na początek roku 61.327,18 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 61.327,18 zł.</p> <p>Grupa 7 - wartość inwentarzowa na początek roku 16.950,38 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość inwentarzowa na koniec roku 16.950,38 zł.</p> <p>Grupa 8 - wartość inwentarzowa na początek roku 152.292,53 zł; zwiększenie o 159.000,00 zł (zwiększenie o wartość strzelnicy wirtualnej w wyniku jej zakupu); wartość inwentarzowa na koniec roku 311.292,53 zł.</p> <p>Zmiany w dotychczasowym umorzeniu środków trwałych:</p> <p>Grupa 1 – wartość umorzenia na początek roku 8.175.373,61; zwiększenie o roczne umorzenie 655.146,82 zł; wartość umorzenia na koniec roku 8.830.520,43 zł.</p> <p>Grupa 2 – wartość umorzenia na początek roku 186.959,05 zł; zwiększenie o roczne umorzenie 60.676,06 zł; wartość umorzenia na koniec roku 247.635,11 zł.</p> <p>Grupa 4 – wartość umorzenia na początek roku 700.270,34 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość umorzenia na koniec roku 700.270,34 zł.</p> <p>Grupa 5 – wartość umorzenia na początek roku 4.543,60 zł; zwiększenie o roczne umorzenie 908,72 zł; wartość umorzenia na koniec roku 5.452,32 zł.</p> <p>Grupa 6 – wartość umorzenia na początek roku 58.830,69 zł; zwiększenie o roczne umorzenie 499,30 zł; wartość umorzenia na koniec roku 59.329,99 zł.</p> <p>Grupa 7 – wartość umorzenia na początek roku 16.950,38 zł; bez zmian w ciągu roku; wartość umorzenia na koniec roku 16.950,38 zł.</p> <p>Grupa 8 – wartość umorzenia na początek roku 126.161,97 zł; zwiększenie o roczne umorzenie 8.617,81 zł; wartość umorzenia na koniec roku 134.779,78 zł.</p> <p>Zmiany w wartości wartości niematerialnych i prawnych: wartość na początek roku 0 zł, bez zmian w ciągu roku; wartość na koniec roku 0 zł.</p> <p>Zmiany w dotychczasowym umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych: wartość umorzenia na początek roku 0 zł, bez zmian w ciągu roku; wartość umorzenia na koniec roku 0 zł.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi



	informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami - kwota 13.589.987,66 zł

	<p>Nagrody jubileuszowe - kwota 194.676,70 zł  Nagrody specjalne KEN – kwota 168.139,31 zł  Odprawa emerytalna – kwota 23.106,72 zł  Odpis na ZFŚS – kwota 595.587,00 zł  Inne świadczenia pracownicze (świadczenia w ramach bhp, usługi zdrowotne, koszty szkoleń i dofinans. do studiów, odprawa pośmiertna) – kwota 94.520,54 zł  Razem - kwota 14.666.017,93 zł</p>
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>Pozycje przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie m.in.:  Zwrot wg korekt faktur za 2022 r. za energię elektryczną i ciepłą – kwota 43.926,66 zł  Darowizna na zakup wyposażenia pracowni pojazdów samochodowych warsztatów szkolnych – kwota 70.406,51 zł.</p>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak
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 Daniłuk*  
.....  
(główny księgowy)

*2024-03-26*  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR SZKOŁY**  
*dr Grażyna Dzida*  
.....  
(kierownik jednostki)