

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:	
1	
1.1	Nazwa jednostki Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich
1.2	Siedziba jednostki Kostomłoty Drugie
1.3	Adres jednostki 26-085 Miedziana Góra, Kostomłoty Drugie, ul. Kielecka 9
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 – 31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: 1. W odstępnie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc opłacane z góry, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. 2. Koszty usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze (gdy koszty na fakturze dotyczą dwóch różnych okresów sprawozdawczych) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w koszty tylko w jednym okresie sprawozdawczym 3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł., nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (z wyłączeniem mebli), chyba że czas użytkowania jest dłuższy niż 1 rok, wówczas dyrektor Zespołu Szkół w Kostomłotach Drugich może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi wyznaczony przez dyrektora pracownik, w sposób umożliwiający ustalenie miejsca ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych. 4. Niekłóre rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł (tj. np.: żaluzje, firany, wykładziny, dywany i itp. oraz przedmioty trwale montowane w jednostce) decyzją dyrektora mogą w chwili nabycia zostać spisane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. 5. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł: odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji wartościowo-ilościowej na koncie 014 i w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości. Materiały ćwiczeniowe zakupione z „dotacji celowej na wyposażenie szkół nie podlegają ewidencji. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety i inne odpisuje się w ciężar kosztów na dzień bilansowy. 7. Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania 1 roku należy zaevidencjonować na koncie 011 – środki trwałe, a ich umorzenie raz w roku wg stawek obowiązujących w danym roku, pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000 zł należy księgować na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, księgowane w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości.

9.	Zakupione środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w wartości netto powiększonej o vat niepodlegający odliczeniu według wartości obliczonej w dacie przyjęcia tych środków. Wartość zaewidencjonowana na kontach 011,013,020 i 014 nie podlega korektom rocznym i wieloletnim.
10.	Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4.
11.	Zmniejszenie (korekta) kosztów w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy
12.	W jednostce, pomimo posiadania kasy, dopuszcza się zwrot bezpośrednio na konto bankowe (z pominięciem kasy) za zakupy gotówkowe dokonane przez pracownika (np.: świadczenia BHP – odzież robocza, okulary, delegacje, wydatki związane z projektami unijnymi, opłaty za studia poddyplomowe oraz wydatki, na które kierownik jednostki wyraził zgodę). Zwrot kosztów następuje na rachunek bankowy pracownika po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki.
13.	W odstępstwie od zasady memoriałowej faktury dotyczącej okresu sprawozdawczego otrzymane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia).
14.	Dochody budżetowe ujmują się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług.
15.	Podatek VAT należny pomniejszony o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności do Urzędu Gminy Miedziana Góra. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególne wydatków. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich podniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Inwestycje (środki trwałe w budowie)- wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wycena rozrachunków: Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmujące kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za zwłokę w zapłacie. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania	

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			4	5	6		7	8	9	10	
1	2	3									12
1.	Wartości niematerialne i prawne	22 405,62	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 605,62
2.	Zbiory biblioteczne	216 790,83	0,00	33 705,72	0,00	33 705,72	0,00	0,00	22 751,84	0,00	227 744,71
3.	Środki trwałe	13 707 462,56	0,00	357 871,31	0,00	357 871,31	0,00	0,00	125 171,09	0,00	13 940 162,78
1)	Grunty	200 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 916,00
2)	Budynki i lokale	10 987 801,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 987 801,58
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	884 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	884 339,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	411 517,59	0,00	177 444,00	0,00	177 444,00	0,00	0,00	67 538,84	0,00	521 422,75
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	73 942,65	0,00	2 167,00	0,00	2 167,00	0,00	0,00	42 616,29	0,00	33 493,36
7)	Urządzenia techniczne	203 097,13	0,00	4 619,30	0,00	4 619,30	0,00	0,00	4 297,00	0,00	203 419,43
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	943 848,61	0,00	173 641,01	0,00	173 641,01	0,00	0,00	10 718,96	0,00	1 108 770,66
	Razem:	13 946 659,01	0,00	392 777,03	0,00	392 777,03	0,00	0,00	147 922,93	0,00	14 191 513,11

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników majątkowych		
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne	Stan na początek roku obrotowego (3-13)				Stan na koniec roku obrotowego (12-19)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21		
22 405,62	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	23 605,62	0,00	0,00	0,00	
216 790,83	0,00	33 705,72	0,00	33 705,72	22 751,84	227 744,71	0,00	0,00	0,00	
6 000 541,01	0,00	668 152,91	0,00	668 152,91	125 171,09	6 543 522,83	7 706 921,55	7 396 639,95	7 396 639,95	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 916,00	200 916,00	200 916,00	
4 120 271,18	0,00	274 695,04	0,00	274 695,04	0,00	4 394 966,22	6 867 530,40	6 592 835,36	6 592 835,36	
266 879,60	0,00	29 034,69	0,00	29 034,69	0,00	295 914,29	617 459,40	588 424,71	588 424,71	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
411 517,59	0,00	177 444,00	0,00	177 444,00	67 538,84	521 422,75	0,00	0,00	0,00	
70 199,52	0,00	4 848,84	0,00	4 848,84	42 616,29	32 432,07	3 743,13	1 061,29	1 061,29	
198 322,84	0,00	5 591,00	0,00	5 591,00	4 297,00	199 616,84	4 774,29	3 802,59	3 802,59	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
933 350,28	0,00	176 539,34	0,00	176 539,34	10 718,96	1 099 170,66	12 498,33	9 600,00	9 600,00	
6 239 737,46	0,00	703 058,63	0,00	703 058,63	147 922,93	6 794 873,16	7 706 921,55	7 396 639,95	7 396 639,95	

1.2	Aktualna 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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Obce środki trwałe, wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub polis ubezpieczeniowych, w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie
	Nie dotyczy

Lp.	Grupa wg 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.	GRUPA 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDYWIDUALNIE NIESKLASYFIKOWANE	0,00	0,00	0,00	0,00
2.					

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 występuje	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Nie dotyczy	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego 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	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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 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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	328 904,81 zł	

1.16	Inne informacje
	Nie występują
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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 występują
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

2022.03.29

GLÓWNY KSIĘGOWY

Janina
mgr inż. Jolanta Kroner

(główny księgowy)

DYREKTOR
Jolanta
mgr Jolanta Korba
(kierownik jednostki)

.....
(rok, miesiąc, dzień)