

L.dz.
Podpis *[signature]*

PŁYNĘŁO	
28. MAR. 2024	
L.dz.	Dot. zał.
Podpis	

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 podypłomowe 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 memorialowej faktury dotyczące okresu sprawozdawczego otrzymywane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjatek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia).
14.	Dochody budżetowe ujmuje 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 poszczególnych subkontach 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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 605,62	0,00	29 420,72	0,00	29 420,72	0,00	12 218,36	0,00	12 218,36	40 807,98
2.	Zbiory biblioteczne	227 744,71	0,00	50 175,58	0,00	50 175,58	0,00	38 907,33	0,00	38 907,33	239 012,96
3.	Środki trwałe	13 940 162,78	0,00	72 248,73	0,00	72 248,73	0,00	25 382,29	0,00	25 382,29	13 987 029,22
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	521 422,75	0,00	52 474,66	0,00	52 474,66	0,00	12 486,51	0,00	12 486,51	561 410,90
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	33 493,36	0,00	2 548,00	0,00	2 548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 041,36
7)	Urządzenia techniczne	203 419,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 220,61	0,00	10 220,61	193 198,82
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	1 108 770,66	0,00	17 226,07	0,00	17 226,07	0,00	2 675,17	0,00	2 675,17	1 123 321,56
	Razem:	14 191 513,11	0,00	151 845,03	0,00	151 845,03	0,00	76 507,98	0,00	76 507,98	14 266 850,16

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	
23 605,62	0,00	29 420,72	0,00	29 420,72	12 218,36	40 807,98	0,00	0,00	
227 744,71	0,00	50 175,58	0,00	50 175,58	38 907,33	239 012,96	0,00	0,00	
6 543 522,83	0,00	380 411,45	0,00	380 411,45	25 382,29	6 898 551,99	7 396 639,95	7 088 477,23	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 916,00	200 916,00	
4 394 966,22	0,00	274 695,04	0,00	274 695,04	0,00	4 669 661,26	6 592 835,36	6 318 140,32	
295 914,29	0,00	29 034,69	0,00	29 034,69	0,00	324 948,98	588 424,71	559 390,02	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
521 422,75	0,00	52 474,66	0,00	52 474,66	12 486,51	561 410,90	0,00	0,00	
32 432,07	0,00	3 609,29	0,00	3 609,29	0,00	36 041,36	1 061,29	0,00	
199 616,84	0,00	971,70	0,00	971,70	10 220,61	190 367,93	3 802,59	2 830,89	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 099 170,66	0,00	19 626,07	0,00	19 626,07	2 675,17	1 116 121,56	9 600,00	7 200,00	
6 794 873,16	0,00	460 007,75	0,00	460 007,75	76 507,98	7 178 372,93	7 396 639,95	7 088 477,23	

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 finansowych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych	
	Nie dotyczy	
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
	Nie dotyczy	
1.5	Wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych 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	
	49.790,40 zł	

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 5 MASZYN, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	0,00	42 176,70	0,00	42 176,70
2.	GRUPA 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEKS NIEKLASYFIKOWANE	0,00	7 613,70	0,00	7 613,70
	Razem:	0,00	49 790,40	0,00	49 790,40

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 wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	294.623,03 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 zwiększyły 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

2024.03.27

GLÓWNA KASOWA
[Signature]
mgr Jolanta Kroner

.....

(główny księgowy)

WICEDYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ W KOSTOMŁOTACH DRUGICH

[Signature]
mgr Artur Szymkiewicz

(kierownik jednostki)

.....

(rok, miesiąc, dzień)