Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat
ZESPÓŁ EKONOMICZNO - ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ W BRZEZINACH 301279360 ..... Numer identyfikacyjny REGON	**jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego** **sporządzony na dzień** ....31 grudnia.... **20** .21. **r.**	WÓJT GMINY BRZEZINY WPŁYNĘŁO 25 -03- 2022 data wpływu nr z rejestru przesyłek wpływających liczba załączników 4839/2022

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	**A. Fundusze**	-25 838,00	-25 834,25
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	**I. Fundusz jednostki**	335 632,02	349 010,55
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	**II. Wynik finansowy netto (+, –)**	-361 470,02	-374 844,80
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty		0,00	2. Strata netto (–)	-361 470,02	-374 844,80
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (–)**		0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**		0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	**B. Fundusze placówek**		0,00
			C. Państwowe fundusze celowe		0,00
1.4. Środki transportu		0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	25 838,00	25 834,25
1.5. Inne środki trwałe		0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**		0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	25 838,00	25 834,25
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14,20	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 371,88	4 373,67
1. Akcje i udziały		0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21 451,92	21 460,58
2. Inne papiery wartościowe		0,00	5. Pozostałe zobowiązania		0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00

B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		0,00
1. Materiały		0,00	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**		
3. Produkty gotowe		0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**		
4. Towary		0,00			
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług		0,00			
2. Należności od budżetów		0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00			
4. Pozostałe należności		0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie		0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		0,00			
4. Inne środki pieniężne		0,00			
5. Akcje lub udziały		0,00			
6. Inne papiery wartościowe		0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00			
Suma aktywów	0,00	0,00	**Suma pasywów**	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat
ZESPÓŁ EKONOMICZNO - ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ W BRZEZINACH 301279360 ..... Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień** 31 GRUDNIA **20** 21 **r.**	WÓJT GMINY BRZEZINY WPŁYNĘŁO 25 -03- 2022 data wpływu ..... z miejsca przesyłki wpływającej liczba załączników

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	361 532,42	374 908,34
I.	Amortyzacja		0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	9 100,42	6 317,76
III.	Usługi obce	4 198,63	5 086,80
IV.	Podatki i opłaty	168,00	173,00
V.	Wynagrodzenia	282 609,32	293 613,35
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	65 456,05	69 592,03
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	125,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00
X.	Pozostałe obciążenia		
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)**	-361 532,42	-374 908,34
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	55,00	59,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	55,00	59,00
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)**	-361 477,42	-374 849,34

G.	**Przychody finansowe**	7,40	4,54
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
II.	Odsetki		
III.	Inne	7,40	4,54
H.	**Koszty finansowe**	0,00	0,00
I.	Odsetki		
II.	Inne		
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G–H)**	-361 470,02	-374 844,80
J.	**Podatek dochodowy**		
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L.	**Zysk (strata) netto (I–J–K)**	-361 470,02	-374 844,80

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
w Brzeziach
mgr Agnieszka Jakubowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat
ZESPÓŁ EKONOMICZNO - ADMINISTARCYJNY SZKÓŁ W BRZEZINACH 301279360 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31 GRUDNIA 2021 r.	WÓJT GMINY BRZEZINY WPŁYNĘŁO URZĄD GMINY BRZEZINY data wpływu 25-03-2022 liczba załączników 1858/2022

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	327 112,19	335 632,02
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	359 777,14	374 912,09
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	359 777,14	374 912,09
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4.	Środki na inwestycje		
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10.	Inne zwiększenia		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	351 257,31	361 533,56
2.1.	Strata za rok ubiegły	351 194,91	361 470,02
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	62,40	63,54
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		
2.5.	Aktualizacja środków trwałych		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9.	Inne zmniejszenia		
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	335 632,02	349 010,55
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, –)**	-361 470,02	-374 844,80
1.	zysk netto (+)		
2.	strata netto (–)	-361 470,02	-374 844,80
3.	nadwyżka środków obrotowych		
IV.	**Fundusz (II+, –III)**	-25 838,00	-25 834,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy) Witoń

2022.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

WPŁYNĘŁO
URZĄD GMINY BRZEZINY
Referat Organizacyjny
data wpływu 25 -03- 2022
nr z rejestru przesyłek wpływających 1858 / 2022
liczba załączników

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTARCYJNY SZKÓŁ W BRZEZINACH
1.2	siedzibę jednostki
	ul. 1000-lecia 8, 62-874 Brzeziny
1.3	adres jednostki
	ul. 1000-lecia 8, 62-874 Brzeziny
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka obsługująca gminne jednostki oświatowe: prowadzenie obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowo – księgowej szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Brzeziny
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021– 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady prezentuje załącznik nr 3 do Informacji dodatkowej
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Dane prezentuje tabela nr 1 i tabela nr 2 w załączniku nr 1 do Informacji dodatkowej (zgodnie z Zarządzeniem nr Or.0050.60.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 roku)
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
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak danych

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
	Brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak danych
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
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
	Brak danych
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
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
	Brak danych
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane prezentuje tabela nr 14 w załączniku nr 2 do Informacji dodatkowej (zgodnie z Zarządzeniem nr Or.0050.60.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 roku)
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	Brak danych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aldona Witoń

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNEGO SZKÓŁ
w Brzozowych
mgr Agnieszka Jagiełowicz

.....	.....2022.03.25.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej 2021

Tabela 1 zarządzenia. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
			Nabycie / zakup	Przemieszczenie / nieodpłatne otrzymanie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 160,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	441,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441,57
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**3 601,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 601,57**
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	22 282,96	0,00	970,00	0,00	970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 252,96
2.	**Razem środki trwałe**	**22 282,96**	**0,00**	**970,00**	**0,00**	**970,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23 252,96**
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**25 884,53**	**0,00**	**970,00**	**0,00**	**970,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26 854,53**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2022.03.25
(rok.miesiąc.dzień)

mgr Agnieszka Jakubowska
(kierownik jednostki)

Tabela 2 zarządzenia. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	3 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 160,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	441,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441,57
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**3 601,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 601,57**
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	22 282,96	0,00	0,00	970,00	970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 252,96
2.	**Razem środki trwałe**	**22 282,96**	**0,00**	**0,00**	**970,00**	**970,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23 252,96**
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**25 884,53**	**0,00**	**0,00**	**970,00**	**970,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26 854,53**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

.....

(główny księgowy)

2022-03-25

(rok.miesiąc.dzień)

KIEROWNIK

ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNEGO

w Brzeziach

mgr Danuta Jakubowska

.....

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2
do Informacji dodatkowej 2021

Tabela 14 zarządzenia. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	*Rodzaj świadczenia*	*Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu*
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	348 703,39
2.	Nagrody jubileuszowe	3 153,20
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 459,42
5.	Inne świadczenia pracownicze*	4 389,62
	Razem:	**362 705,63**

* m.in. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za nie, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych), dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aldona Witoń

..... 2022.03.25 .....
(główny księgowy) (rok.miesiąc.dzień) (kierownik jednostki)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO ADMINISTRACYJNEGO SZKÓŁ
w Wrocławiu
mgr Agnieszka Sikorskowska

Załącznik nr 3
do Informacji dodatkowej 2021

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  a) Zakładowy plan kont ustalający:
  - wykaz kont księgi głównej,
  - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
  c) Opis systemu komputerowego
  d) System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych)
Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:
Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.
Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 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.
Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.
Środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób;
- 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 – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka 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 i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: książki i inne zbiory zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.
Nie umarza się gruntów.
Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
-Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy,
-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.
Aktywa pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.
Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikających z ewidencji.
Zapasy materiałów wycenia się w cenach zakupu (opał).

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.
Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
<u>Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:</u>

- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.
- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".
  Na koncie tym ewidencja prowadzona jest:
  na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.
- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:
  po stronie WN:
  - poniesione koszty
  - koszty operacji finansowych
  - pozostałe koszty operacyjne

  po stronie MA:
  - przychody z tyt. dochodów budżetowych
  - przychody finansowe
  - pozostałe przychody operacyjne.

GŁÓWNY KSIĘGOWY mgr Aldona Witoń	2022.03.25	KIEROWNIK .....
(główny księgowy)	(rok.miesiąc.dzień)	(kierownik jednostki)