

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
ZESPÓŁ SZKÓŁ
CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
 Wojsławice 118, 98-220 Zdunńska Wola
 tel./fax(43)825-14-90
 tel.(43)825-14-91, (43)825-14-31

Numer identyfikacyjny REGON
000095880

BILANS
 jednostki budżetowej
 i samorządowego zakładu budżetowego
 sporządzony na dzień **31.12.2024** roku

Adresat
 Zarząd Powiatu
 Zdunskowski

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		3 192 283,98	0,00	A. Fundusz		3 054 861,87	-310 880,30
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		8 966 618,99	6 758 388,78
II. Rzeczowe aktywa trwałe		3 192 283,98	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)		-5 911 757,12	-7 069 269,08
1. Środki trwałe		3 192 283,98	0,00	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty		762 662,45		2. Strata netto (-)		-5 911 757,12	-7 069 269,08
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 429 089,93		III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		531,60		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.4. Środki transportu		0,00	0,00	B. Fundusze płacówek			
1.5. Inne środki trwałe				C. Państwowe fundusze celowe			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							
III. Należności długoterminowe				D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		474 441,82	599 449,42
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
1. Akcje i udziały							
2. Inne papiery wartościowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe		474 441,82	599 449,42
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe							
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		337 019,71	288 569,12	2. Zobowiązania wobec budżetów		0,00	0,00
I. Zapasy				3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń		45 860,91	58 704,13
1. Materiały		148 151,00	54 562,15	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		243 388,39	312 392,36
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania		5 416,81	3 797,96

3. Produkty gotowe	148 151,00	9 585,00	6. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
4. Towary		44 977,15			
II. Należności krótkoterminowe	128 985,00	110 902,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	9 093,00	9 452,00	8. Fundusze specjalne	179 775,71	224 554,97
2. Należności od budżetów	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	179 775,71	224 554,97
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			8.2. Inne fundusze		
4. Pozostałe należności	119 892,00	101 450,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 883,71	123 104,97			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 883,71	123 104,97			
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	3 529 303,69	288 569,12	SUMA PASYWÓW	3 529 303,69	288 569,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Nitowska
(Główny Księgowy)

10.03.2025

Rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wojślawicach
1.2.	Siedziba jednostki: Wojślawice 118, 98-220 Zduńska Wola
1.3.	Adres jednostki: Wojślawice 118 98-220 Zduńska Wola
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka organizacyjna powiatu
2.	Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 – 31.12.2024 r
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 ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ✓ ujmuje 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,	

- zrozumieli 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, zdatne 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 kontach 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.

Grunt i budynki wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w twardy zarząd, tzn. że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w twardy 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. Ponośzone 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 nijzej 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 2023 r. poz. 2805 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 umarzane są w 100% w miesiącu 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 <i>metodę liniową</i> dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe 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 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. 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 pozostawionej 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 wynikiłe do zakończenia budowy. Do środków trwałych w budowie zalicza się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających 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 wymagającej 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 wymaganej 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, b) likwidacji lub upadłości osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, c) pozostawania w sporze z dłużnikiem, co do istnienia, lub wysokości należności, jeżeli spór został przekazany do rozstrzygnięcia na drogę sądową, d) otrzymania postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, e) w sytuacji, gdy według dokonanej oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wynika, że zapłaćta należności przeterminowanej jest wątpliwa.	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. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyrażone w PLN wycenia się według wartości nominalnej. 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. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
5	Inne informacje – NIE DOTYCZY
II.	Dodatkowe informacje i wyjaśnienia
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 zmniejszenie z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - NIE DOTYCZY								
1.3.	Kwota 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.	Grunty w wieczystym użytkowaniu								
	L p	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnie nie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)		
	1	2	3	4	Zwiększenia a	5	zmniejszenia ia	6	7
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								
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			

1.6	Liczba 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						
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	rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Należności z tytułu dostaw towarów i usług		0				
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 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	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 – - ekwiwalent za pranie odzieży – 2 382,17 - zasiłek zdrowotny – 8 388,00						

	- woda dla pracowników – 0,00 - badania pracowników – 1 790,20 - odzież robocza – 6 305,62 - szkolenie z dojazdami – 7 977,00 - dofinansowanie do zakupu okularów – 1 600,00 - świadczenia ZFŚS(bez pożyczek) – 252 309,28 - dofinansowanie do studiów nauczycieli – 0,00
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 równice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie W tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2024 NIE DOTYCZY
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – NIE DOTYCZY
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 – NIE DOTYCZY
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Informacja dotycząca wzajemnych rozliczeń między jednostkami: Rachunek zysków i strat: <i>poz 4 I kwota - 242 043,10</i> - 228 517,63 – dochody ze sprzedaży Usług Dom Dziecka - 13 525,47 – odsprzedaż energii Powiatowy Zarząd Dróg

poz. B III kwota 3240,00 – dotyczy usług – CKU Zduńska Wola

poz B VII kwota 16 902,84 – dotyczy not księgowych Starostwo Powiatowe Zd - Wola

Bilans:

Pasywa - poz. A II..2. strata netto – 252 706,02 – (pomniejszyć)

poz A II – jak wyżej

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

poz. I.1.1.2 wydatki budżetowe – 10 662,92 – (pomniejszyć)

poz I.2.2.2 dochody budżetowe – 242 043,10 – (pomniejszyć)

GŁÓWNA STRONA
poz III.2 strata netto – 252 706,02 – (pomniejszyć)

Agnieszka Miłowska

10.03.2025

główny księgowy

rok miesiąc dzień

mgr inż. Sylwia Wykowska - Łowiczka

kierownik jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI
(WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Numer identyfikacyjny REGON 000095880	sporządzony na dzień 31.12.2024	wystać bez pisma przewodniego	Adresat Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego

Stan na koniec roku	Stan na koniec bieżącego roku		
		A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	602 257,08
		I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	628 569,64
		II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-70 153,00
		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	115 442,94
		B. Koszty działalności operacyjnej	7 706 439,87
		I. Amortyzacja	178 418,91
		II. Zużycie materiałów i energii	1 046 141,29
		III. Usługi obce	792 443,74
		IV. Podatki i opłaty	1 179,00
		V. Wynagrodzenia	4 371 544,24
		VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	993 651,48
		VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 932,83
		VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 308,14
		IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 331,32
		X. Pozostałe obciążenia	930,00
		C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-7 104 182,79
		D. Pozostałe przychody operacyjne	97 105,50
		I. Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych	
		II. Dotacje	
		III. Inne przychody operacyjne	97 105,50
		E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
		I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych na wydzielonym rachunku	
		II. Pozostałe koszty operacyjne (przekroczenie składek ZUS – zwrot, różnice vat)	0,00
		F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 912 238,95
		G. Przychody finansowe	16 898,00
		I. Dywidendy i udziały w zyskach	
		II. Odsetki	
		III. Inne	
		H. Koszty finansowe	0,00
		I. Odsetki	
		II. Inne	
		I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 911 757,12
		J. Podatek dochodowy	
		K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	
		L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-7 069 269,08

D Y K T O
(kierownik jednostki)
mgr inż. Andrzej Kozłowski

10.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agnieszka Michowska
(główny księgowy)

Nazwa i adres jednostki	sprawozdawczej	Numer identyfikacyjny REGON 000095880	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego	wysłać bez pisma przewodniego																																																																																																																																																																																										
sporządzone na dzień 31.12.2024 r.																																																																																																																																																																																															
<table><tr><td colspan="2">Stan na koniec roku</td><td colspan="2">poprzedniego</td><td colspan="2">bieżącego</td></tr><tr><td colspan="2">Stan na koniec roku</td><td colspan="2">poprzedniego</td><td colspan="2">bieżącego</td></tr><tr><td colspan="2">8 966 618,99</td><td colspan="2">8 815 150,88</td><td colspan="2">6 409 510,96</td></tr><tr><td colspan="2">8 120 977,35</td><td colspan="2">6 409 510,96</td><td colspan="2">8 120 977,35</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</td><td colspan="2">6 409 378,39</td><td colspan="2">7 493 189,20</td></tr><tr><td colspan="2">1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.4. Środki na inwestycje</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (końownia gazowa)</td><td colspan="2"></td><td colspan="2">627 788,15</td></tr><tr><td colspan="2">1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">1.10. Inne zwiększenia</td><td colspan="2">132,57</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</td><td colspan="2">6 258 042,85</td><td colspan="2">10 329 207,56</td></tr><tr><td colspan="2">2.1. Strata za rok ubiegły</td><td colspan="2">5 453 937,53</td><td colspan="2">5 911 757,12</td></tr><tr><td colspan="2">2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</td><td colspan="2">804 105,32</td><td colspan="2">775 803,54</td></tr><tr><td colspan="2">2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2.4. Dotacje i środki na inwestycje</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków</td><td colspan="2">0,00</td><td colspan="2">3 641 489,46</td></tr><tr><td colspan="2">2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2.9. Inne zmniejszenia (vat)</td><td colspan="2">0,00</td><td colspan="2">157,44</td></tr><tr><td colspan="2">II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</td><td colspan="2">8 966 618,99</td><td colspan="2">6 758 388,78</td></tr><tr><td colspan="2">III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</td><td colspan="2">-5 911 757,12</td><td colspan="2">-7 069 269,08</td></tr><tr><td colspan="2">1. zysk netto (+)</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">2 strata netto (-)</td><td colspan="2">-5 911 757,12</td><td colspan="2">-7 069 269,08</td></tr><tr><td colspan="2">3. Nadwyżka środków obrotowych</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">IV. Fundusz (II+,-III)</td><td colspan="2">3 054 861,87</td><td colspan="2">-310 880,30</td></tr></table>						Stan na koniec roku		poprzedniego		bieżącego		Stan na koniec roku		poprzedniego		bieżącego		8 966 618,99		8 815 150,88		6 409 510,96		8 120 977,35		6 409 510,96		8 120 977,35								1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły						1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 409 378,39		7 493 189,20		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 (końownia gazowa)				627 788,15		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		132,57				2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 258 042,85		10 329 207,56		2.1. Strata za rok ubiegły		5 453 937,53		5 911 757,12		2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		804 105,32		775 803,54		2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły						2.4. Dotacje i środki na inwestycje						2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych						2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków		0,00		3 641 489,46		2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek						2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia						2.9. Inne zmniejszenia (vat)		0,00		157,44		II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		8 966 618,99		6 758 388,78		III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-5 911 757,12		-7 069 269,08		1. zysk netto (+)						2 strata netto (-)		-5 911 757,12		-7 069 269,08		3. Nadwyżka środków obrotowych						IV. Fundusz (II+,-III)		3 054 861,87		-310 880,30	
Stan na koniec roku		poprzedniego		bieżącego																																																																																																																																																																																											
Stan na koniec roku		poprzedniego		bieżącego																																																																																																																																																																																											
8 966 618,99		8 815 150,88		6 409 510,96																																																																																																																																																																																											
8 120 977,35		6 409 510,96		8 120 977,35																																																																																																																																																																																											
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły																																																																																																																																																																																															
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 409 378,39		7 493 189,20																																																																																																																																																																																											
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 (końownia gazowa)				627 788,15																																																																																																																																																																																											
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		132,57																																																																																																																																																																																													
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 258 042,85		10 329 207,56																																																																																																																																																																																											
2.1. Strata za rok ubiegły		5 453 937,53		5 911 757,12																																																																																																																																																																																											
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		804 105,32		775 803,54																																																																																																																																																																																											
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły																																																																																																																																																																																															
2.4. Dotacje i środki na inwestycje																																																																																																																																																																																															
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych																																																																																																																																																																																															
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków		0,00		3 641 489,46																																																																																																																																																																																											
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek																																																																																																																																																																																															
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia																																																																																																																																																																																															
2.9. Inne zmniejszenia (vat)		0,00		157,44																																																																																																																																																																																											
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		8 966 618,99		6 758 388,78																																																																																																																																																																																											
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-5 911 757,12		-7 069 269,08																																																																																																																																																																																											
1. zysk netto (+)																																																																																																																																																																																															
2 strata netto (-)		-5 911 757,12		-7 069 269,08																																																																																																																																																																																											
3. Nadwyżka środków obrotowych																																																																																																																																																																																															
IV. Fundusz (II+,-III)		3 054 861,87		-310 880,30																																																																																																																																																																																											

D Y R E K T O R
.....
Miejsce i data (rok, miesiąc, dzień)
(Kierownik jednostki)

10.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
Miejsce i data (rok, miesiąc, dzień)
(Kierownik księgowy)

ZESPÓŁ SZKÓŁ
CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
Wojślawice 118, 98-220 Zduńska Wola
tel./fax (43) 825-14-31
tel. (43) 825-14-91, (43) 825-14-31
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

