

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Ogólnokształcących
1.2	siedzibę jednostki
	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Józefowie nad Wisłą
1.3	adres jednostki
	ul. Opolska 10a, 24-340 Józefów nad Wisłą
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Szkół realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające Program Wychowawczo-Profilaktyczny Szkoły. W skład zespołu wchodzi: Samorządowe Przedszkole, Szkoła Podstawowa, Liceum Ogólnokształcące.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe prowadzone są w ZSO w Józefowie nad Wisłą. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, rok. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu Vulcan – Finanse jak również ręcznie (kartoteki zfm, ewidencja środków trwałych, kartoteki art. żywnościowych). Księgi rachunkowe obejmują: dzienniki częściowe, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald.

<p>Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy.</p> <p>Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej równej lub wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, prowadzona jest w „ Księdze ewidencji środków trwałych”. Środki trwałe tej grupy są amortyzowane jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>Książki i inne zbiory biblioteczne umarżane jednorazowo pozostawia się w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce do momentu zużycia lub likwidacji.</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych, które umarża się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w chwili przekazania do użytkowania, a których cena jednostkowa przekracza 500zł – prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Dla pozostałych środków trwałych, które umarża się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w chwili przekazania do użytkowania, a których cena jednostkowa nie przekracza 500 zł – prowadzi się ewidencję ilościową.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu- według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu. <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania- według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub 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.</p> <p>Na koniec roku obrotowego w jednostce wyceniany jest zapas artykułów żywnościowych (stołówka) i zapas paliwa w autobusach szkolnych. Wyceny dokonuje się według rzeczywistych cen zakupu.</p> <p>Materiały malarskie, hydrauliczne, biurowe, środki czystości odpisywane są w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia.</p> <p>Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”.</p> <p>Do kosztów danego miesiąca zaliczamy faktury, rachunki, które wpłyną do 7 dnia następnego miesiąca .</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p>

	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szeregowy 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia
	Tabele nr 1,2 str. 6-8
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych czynników 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.	jąca kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	291 353,80 tabela nr 3
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Majątek trwały – wartość brutto 2022

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych (w tym przyjęcie)	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne (w tym przekazanie)	
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 597,72	-	-	-	-	-	-	6 597,72
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 657 748,15	-	-	219 099,90	-	-	-	4 876 848,05
1.	Środki trwałe	4 657 748,15	-	-	219 099,90	-	-	-	4 876 848,05
1.1	Grunty	234 000,00	-	-	-	-	-	-	234 000,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 158 939,16	-	-	-	-	-	-	4 158 939,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Środki transportu	180 409,00	-	-	219 099,90	-	-	-	399 508,90
1.5.	Inne środki trwałe	84 399,99	-	-	-	-	-	-	84 399,99
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie) 2022						Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 597,72	0	0	0	0	6 597,72	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 259 253,06	341 904,13	0	0	0	2 601 157,19	2 398 495,09	2 275 690,86
1.	Środki trwałe	2 259 253,06	341 904,13	0	0	0	2 601 157,19	2 398 495,09	2 275 690,86
1.1.	umorzenie grunty	0	0	0	0	0	0	234 000,00	234 000,00
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 048 437,85	105 450,43	0	0	0	2 153 888,28	2 110 501,31	2 005 050,88
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszynowy	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	umorzenie środki transportu	136 233,55	235 163,70	0	0	0	371 397,25	44 175,45	28 111,65
1.4	umorzenie inne środki trwałe	74 581,66	1 290	0	0	0	75 871,66	9 818,33	8 528,33

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto 2022

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1 083 981,84	115585,11	19378,99	1180187,96

Pozostałe środki trwałe – umorzenie 2022

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1 083 981,84	115585,11	19378,99	1180187,96

Zbiory biblioteczne - wartość brutto 2022

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
162 638,63	14 701,94	40 438,24	136 902,33

Zbiory biblioteczne – umorzenie 2022

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
162 638,63	14 701,94	40 438,24	136 902,33

Tabela nr 3 **Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

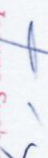
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	26 437,95
b) nagrody jubileuszowe	68 942,98
c) świadczenia urlopowe	76 552,94
e) inne: ekwiwalent za urlop, par. 4280, 4700, 4440 pomniejszony o odpis socjalny emerytów i rencistów oraz świad. urlopowe	151 098,83
SUMA	323 032,70

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Gasior-Maj
 (główny księgowy)

2023-03-31

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOLNICTWA

mgr Joanna Sachaniewicz
 (kierownik jednostki)