

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Zespół Szkół Ekonomicznych im. M.  
Kopernika**  
25-336 Kielce  
ul. Kopernika 8

292454134

Numer identyfikacyjny REGON

**BILANS**

jednostki budżetowej  
samorządowego  
zakładu budżetowego  
sporządzony  
na dzień **31.12.2019** r

Adresat

**URZĄD MIASTA KIELCE**  
Wydział Budżetu i Księgowości  
**PREZYDENT**  
**MIASTA**  
**KIELCE**

24-02-2020

Księgi bez piśmie budżetowego


**SEKRETARKA**  
mgr Aleksandra Zawadzka

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	210 856,09	217 697,99	A. Fundusze	- 225 827,76	- 298 445,20
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	5 168 805,56	5 327 118,80
II. Rzeczowe aktywa trwałe	210 856,09	217 697,99	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-5 394 633,32	-5 625 564,00
1. Środki trwałe	210 856,09	217 697,99	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-5 394 633,32	-5 625 564,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	205 856,09	212 697,99	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	5 000,00	5 000,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	445 542,43	528 703,50
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	445 542,43	528 703,50
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 759,33	31 771,53
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	40 363,38	47 285,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	199 400,84	242 744,47
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	171 207,66	194 400,55
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 858,58	12 560,31	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	8 811,22	12 501,95
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 811,22	12 501,95
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	47,36	58,36		0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	47,36	58,36		0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Pozostałe należności	0,00	0,00		0,00	0,00

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>8 811,22</b>	<b>12 501,95</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 811,22	12 501,95		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>219 714,67</b>	<b>230 258,30</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>219 714,67</b>	<b>230 258,30</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Dorota Mikuszewska**  
 .....  
 główny księgowy

2020-02-20  
 rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
 Zespołu Szkół Ekonomicznych  
 im. Mikołaja Kopernika w Kielcach  
  
**mgr Piotr Sowiński**

.....  
 kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  
**Zespół Szkół Ekonomicznych im.  
M. Kopernika  
25-336 Kielce  
ul. Kopernika 8**

Numer identyfikacyjny REGON  
**292454134**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**STRAT**  
jednostki  
sporządzony  
na dzień **31.12.2019**

Adresat  
**URZĄD MIASTA KIELCE**  
Wydział Budżetu i Księgowości

**PREZYDENT MIASTA  
KIELCE**  
**24-02-2020**

WPEŁNIŁO  
SEKRETARKA  
mgr Aleksandra Zawadzka

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,51	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie.-wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,51	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 495 569,08	5 740 437,77
I. Amortyzacja	22 896,00	17 758,10
II. Zużycie materiałów i energii	366 043,42	437 669,53
III. Usługi obce	772 795,89	422 670,97
IV. Podatki i opłaty	21 496,60	21 553,00
V. Wynagrodzenia	3 403 747,87	3 842 444,24
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	904 636,67	990 908,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 999,65	4 499,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 952,98	2 934,38
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-5 495 568,57	-5 740 437,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	131 329,37	114 365,61
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	131 329,37	114 365,61
E. Pozostałe koszty operacyjne	22 667,99	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	22 667,99	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 386 907,19	-5 626 072,16
G. Przychody finansowe	438,92	528,19
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	438,92	528,19
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	8 165,05	20,03
I. Odsetki	1 000,51	20,03
II. Inne	7 164,54	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 394 633,32	-5 625 564,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 394 633,32	-5 625 564,00

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Dorota Mikuszewska**  
.....  
glówny księgowy

2020-02-20  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Ekonomicznych  
im. Mikołaja Kopernika w Kielcach  
.....  
**mgr Piotr Sowiński**  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół Ekonomicznych im.          M. Kopernika          25-336 Kielce          ul. Kopernika 8</b>	<b>Zestawienie zmian w          funduszu          jednostki          sporządzone          na dzień <b>31.12.2019</b></b>	Adresat <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>URZĄD MIASTA KIELCE</b>          Wydział Budżetu i Zwiędziwości  <b>PREZYDENT MIASTA</b>  <b>KIELCE</b>  <b>24-02-2020</b>  <b>SEKRETARKA</b>  <i>mgr Aleksandra Zawadzka</i> </div>																																																																																					
Numer identyfikacyjny REGON <b>292454134</b>																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Treść</th> <th style="width: 20%;">Stan na koniec roku poprzedniego</th> <th style="width: 20%;">Stan na koniec roku bieżącego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>5 282 244,96</b></td> <td style="text-align: right;"><b>5 168 805,56</b></td> </tr> <tr> <td>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</td> <td style="text-align: right;">5 351 338,54</td> <td style="text-align: right;">5 553 835,72</td> </tr> <tr> <td>1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</td> <td style="text-align: right;">5 351 338,54</td> <td style="text-align: right;">5 553 835,72</td> </tr> <tr> <td>1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.4. Środki na inwestycje</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>1.10. Inne zwiększenia</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</td> <td style="text-align: right;">5 464 777,94</td> <td style="text-align: right;">5 395 522,48</td> </tr> <tr> <td>2.1. Strata za rok ubiegły</td> <td style="text-align: right;">5 463 735,12</td> <td style="text-align: right;">5 394 633,32</td> </tr> <tr> <td>2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</td> <td style="text-align: right;">1 041,59</td> <td style="text-align: right;">889,16</td> </tr> <tr> <td>2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</td> <td style="text-align: right;">1,23</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.4. Dotacje i środki na inwestycje</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.5. Aktualizacja środków trwałych</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.9. Inne zmniejszenia</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td><b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>5 168 805,56</b></td> <td style="text-align: right;"><b>5 327 118,80</b></td> </tr> <tr> <td><b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-5 394 633,32</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-5 625 564,00</b></td> </tr> <tr> <td>1. zysk netto(+)</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>2. strata netto (-)</td> <td style="text-align: right;">-5 394 633,32</td> <td style="text-align: right;">-5 625 564,00</td> </tr> <tr> <td>3. nadwyżka środków obrotowych</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td><b>IV. Fundusz (II+,- III)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>- 225 827,76</b></td> <td style="text-align: right;"><b>- 298 445,20</b></td> </tr> </tbody> </table>	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>5 282 244,96</b>	<b>5 168 805,56</b>	1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 351 338,54	5 553 835,72	1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 351 338,54	5 553 835,72	1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 464 777,94	5 395 522,48	2.1. Strata za rok ubiegły	5 463 735,12	5 394 633,32	2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 041,59	889,16	2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1,23	0,00	2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>5 168 805,56</b>	<b>5 327 118,80</b>	<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-5 394 633,32</b>	<b>-5 625 564,00</b>	1. zysk netto(+)	0,00	0,00	2. strata netto (-)	-5 394 633,32	-5 625 564,00	3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	<b>IV. Fundusz (II+,- III)</b>	<b>- 225 827,76</b>	<b>- 298 445,20</b>
Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego																																																																																					
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>5 282 244,96</b>	<b>5 168 805,56</b>																																																																																					
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 351 338,54	5 553 835,72																																																																																					
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00																																																																																					
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 351 338,54	5 553 835,72																																																																																					
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00																																																																																					
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00																																																																																					
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00																																																																																					
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00																																																																																					
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00																																																																																					
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00																																																																																					
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00																																																																																					
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00																																																																																					
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 464 777,94	5 395 522,48																																																																																					
2.1. Strata za rok ubiegły	5 463 735,12	5 394 633,32																																																																																					
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 041,59	889,16																																																																																					
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1,23	0,00																																																																																					
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00																																																																																					
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00																																																																																					
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00																																																																																					
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00																																																																																					
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00																																																																																					
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00																																																																																					
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>5 168 805,56</b>	<b>5 327 118,80</b>																																																																																					
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-5 394 633,32</b>	<b>-5 625 564,00</b>																																																																																					
1. zysk netto(+)	0,00	0,00																																																																																					
2. strata netto (-)	-5 394 633,32	-5 625 564,00																																																																																					
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00																																																																																					
<b>IV. Fundusz (II+,- III)</b>	<b>- 225 827,76</b>	<b>- 298 445,20</b>																																																																																					

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Dorota Mikuszewska**

.....  
 główny księgowy

2020-02-20  
 rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
 Zespołu Szkół Ekonomicznych  
 im. Mikołaja Kopernika w Kielcach

  
**mgr Piotr Sowiński**

.....  
 kierownik jednostki

ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH  
im. Mikołaja Kopernika  
25-336 Kielce, ul. Kopernika 8  
tel. 41/36 76 797 tel./fax 41/36 76 970  
REGON 292454134 NIP 657-17-68-826



Załącznik Nr 15  
do zarządzenia Nr 33/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej)

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika
1.2	siedzibę jednostki Kielce
1.3	adres jednostki 25-336 Kielce ul. Kopernika 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne -
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad przewidzianych ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od :miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe o wartości między 100 a 300 zł** ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej przedmiotów niskocennych i spisuje się je w koszty z datą zakupu. Zaznacza się , że kierownik jednostki może podjąć decyzję o wprowadzeniu do ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych poniżej kwoty 100 zł.

Wyposażenia o charakterze stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
  - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
  - sprzęt typu kuchennego: termosy, szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
  - sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony,
  - lampy wiszące, karnisze, lustra, zegary, godła, doniczki, kwietniki, tablice korkowe, antyramy, sztalugi, pendrive
- Wartość tych materiałów podobnie jak biletów i znaczków pocztowych odpisuje się w momencie zakupu w koszty, nie podlegają inwentaryzacji na koniec roku.

**Wyjątek stanowią środki otrzymane w ramach realizowanych projektów – ujmowane zgodnie z protokołem przekazania**

#### **Zbiory biblioteczne**

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

#### **Należności krótkoterminowe**

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 z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość.

#### **Odpisy aktualizujące**

Odsetki od należności, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odsetki do wysokości trzykrotnej wartości wysyłki listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru nie są dochodzone

#### **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów**

Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ksiąg rachunkowych tego roku, jeżeli dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym zostaną przyjęte przez Księgowość do 5 dni roku następnego przed datą przekazania bilansu i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych, sporządzanych za dany rok

	<p>oraz korekcie rocznych sprawozdań budżetowych.</p> <p>Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych 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 oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p><b>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne</b> mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p><b>Zobowiązania w jednostce</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Obraz „Harczerze” – 5.000
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18 nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 19 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
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21 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)
	Załącznik Nr 22 nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23 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
	Załącznik Nr 24 nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24 nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24 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.	łącznie 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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	110.300,43 ( ekwiwalent za urlop - 9.280,66, nagroda jubileuszowa - 52.535,03, odprawa emerytalna -48.484,74)
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 25 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Dorota Mikuszewska

.....

(główny księgowy)

20.02.2020 r.

(data)

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół Ekonomicznych  
 im. Mikołaja Kopernika w Kielcach

  
 mgr Piotr Sowiński

.....

(kierownik jednostki)