

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Kształcenia Zawodowego w Bełchatowie ul. Czapliniecka 96 97-400 Bełchatów	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Powiat Bełchatowski ul. Pabianicka 17/19 97-400 Bełchatów Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 590473017		 608E081E4D148DE7

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wstęp

podstawowy przedmiot działalności

Centrum Kształcenia Zawodowego jest publiczną placówką kształcenia praktycznego. Mieści się w Bełchatowie przy ul. Czaplinieckiej 96. Celem działalności CKP jest realizowanie zadań z zakresu przygotowania zawodowego młodzieży i dorosłych, wynikających z programów nauczania i podstawy programowej dla danego zawodu, a także innych zadań zleconych przez szkoły, organ prowadzący oraz inne jednostki i podmioty gospodarcze. Centrum realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Poza nieodpłatną działalnością statutową CKP organizuje i prowadzi odpłatne kursy i szkolenia umożliwiające uzyskanie lub podniesienie kwalifikacji zawodowych. Centrum może też podjąć współpracę w celu odpłatnego wykonywania usług dla osób fizycznych i podmiotów gospodarczych. Organem prowadzącym jest Powiat Bełchatowski.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1. Centrum Kształcenia Zawodowego prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki.
2. Ewidencja księgowa odbywa się na podstawie Umowy licencyjnej z firmą Vulcan. Programy komputerowe, z których CKZ korzysta przetwarzane są w chmurze, tj. za pośrednictwem sieci Internet;
3. Ewidencję zdarzeń gospodarczych prowadzi się w grupowaniu na dzienniki (budżet, projekt EFS, ZFŚS). Dla zapisów każdego dziennika jest odrębny, automatyczny licznik numerowania dokumentów, a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, oddzielnie w obrębie każdego dziennika. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Księgi pomocnicze prowadzi się dla poszczególnych składników aktywów i pasywów w formie i przy pomocy metod szczegółowo opisanych w rozdziale IV Polityki Rachunkowości.
4. Wykaz składników aktywów i pasywów sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w postaci zestawienia obrotów i sald.
5. Rokiem obrotowym w Centrum Kształcenia Zawodowego jest rok kalendarzowy. Dzieli się on na dwanaście miesięcznych okresów sprawozdawczych.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, które wpłynęły do Centrum do dnia ósmego następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym. Ograniczenie to nie dotyczy operacji dokonanych w miesiącu grudniu, które należy ująć w księgach także wtedy, gdy zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekraczają 10 000 zł., amortyzowane są metodą liniową według stawek przyjętych z czasookresów użytkowania określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzacja jest ujmowana w księgach jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia. Ewidencja prowadzona jest na koncie 011;
- środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia mieszczą się w kwocie od 500 zł. do 10 000 zł. oraz pomoce dydaktyczne, po przekazaniu do użytkowania są umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu. Ewidencjonowane są na koncie 013;
- wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia jest niższa od 10 000 zł, umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu i ewidencjonowane na koncie 020;
- środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekraczają kwoty 500 zł. - po przekazaniu do użytkowania ich wartość jest odnoszona w koszty bieżącej działalności;
- składniki majątkowe, których okres używalności przekracza 1 rok a cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 500 zł, ale jest wyższa niż 100, podlegają tylko ewidencji ilościowej i po przekazaniu do użytkowania ich wartość jest odnoszona w koszty bieżącej działalności;
- składniki majątkowe, których okres używalności przekracza 1 rok a cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 100 zł są odpisywane w koszty pod datą zakupu i nie podlegają ewidencji;
- zbiory biblioteczne, ewidencjonowane na koncie 014 w ilościach i wartościach, przekazane do biblioteki są umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu;
- stany i rozchody rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w księgach rachunkowych w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen nabycia (kosztów) tych składników, z zachowaniem zasady ostrożności;
- odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, nie później niż na koniec każdego kwartału, w kwocie należnej na ostatni dzień tego kwartału;
- jednostka stosuje następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Statystycznie, w celu ustalenia rentowności świadczonych usług, sporządza się wstępne kalkulacje jednostkowe planowanych kosztów wytworzenia świadczonych usług oraz kalkulacje wynikowe rzeczywistych kosztów wytworzenia świadczonych usług.

Metoda ustalania wyniku finansowego.

Wynik finansowy ustala się stosując reguły memoriału i współmierności, z tym, że uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków:

- dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych w tym roku wydatków,
- dokonanych w poprzednich latach stanowią dochody.

Ponoszona z góry wydatki za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym w czasie ze względu na nieistotny ich wpływ na sytuację finansową, majątkową i wynik finansowy.

Procedury księgowe/Zakładowy Plan Kont

Zakładowy Plan Kont został opracowany w oparciu wykaz kont zawarty w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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, ograniczony o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w Centrum Kształcenia Zawodowego. Dopuszcza się możliwość jego rozszerzenia o konta zgodne co do treści ekonomicznej

z odpowiednimi kontami wzorcowego planu kont, zgodnie z obowiązującymi przepisami

i potrzebami w tym zakresie, tak by:

- uwzględniały ustalenia jednostki nadrzędnej dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla zobrazowania działalności,
- zapewniały możliwość planowania, analiz oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,

inne informacje

Informacja dodatkowa składana przez jednostkę w formie tabelarycznej, została sporządzona w programie Cesarz i obejmuje:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zgodne z danymi na kontach księgowych: 011,013,014,020,071,072)
2. Świadczenia pracownicze (zgodne z danymi na kontach księgowych: 404 i 405) wykazano:
 - a. wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne z odrębnie wykazanymi nagrodami jubileuszowymi i odprawami,
 - b. narzuty od wynagrodzeń, dofinansowanie do kształcenia, świadczenia z tytułu przepisów bhp (odzież ochronna, badania) odpis na ZFŚS, z odrębnym wykazaniem nauczycielskiego świadczenia urlopowego (Art. 53 KN)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji

-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji

-wartość gruntów użytkowanych wieczystość zawiera załącznik nr 1.4. do informacji

-wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji

-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji

-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji

-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji

-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji

-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji

-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji

-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji

-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji

-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji

-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji

-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji

-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 3. do informacji

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2023-03-21

Dyrektor
Centrum Kształcenia Zawodowego
i Technicznego

Elżbieta Drzazga

Kierownik jednostki

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień