

BILANS
 jednostki budżetowej
 lub samorządowego zakładu budżetowego
 sprzedany
 na dzień 31/12/2025

Adresat:
**Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.
 Niepodległości 34 61-714 Poznań**

Numer identyfikacyjny REGON

025701

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| A. Aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | A. Fundusze | -73 722,68 | -91 623,30 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I. Fundusz jednostki | 1 722 754,27 | 2 146 839,57 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | II. Wynik finansowy netto (+,-) | -1 796 476,95 | -2 238 462,87 |
| 1. Środki trwałe | 0,00 | 0,00 | 1. Zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. Grunty | 0,00 | 0,00 | 2. Strata netto (-) | -1 796 476,95 | -2 238 462,87 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | B. Fundusz płacówek | 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 | 0,00 | 0,00 | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 106 445,57 | 119 672,02 |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | I. Zobowiązania długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania krótkoterminowe | 106 445,57 | 119 672,02 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 0,00 | 0,00 |
| 1. Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 12 537,80 | 15 264,25 |
| 2. Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 61 184,88 | 76 359,05 |
| 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 | 32 722,89 | 28 048,72 | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 31 725,66 | 27 310,65 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 8. Fundusze specjalne | 997,23 | 738,07 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 997,23 | 738,07 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Pozostałe należności | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 32 722,89 | 28 048,72 | | | |
| 1. Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 32 722,89 | 28 048,72 | | | |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 5. Akcje lub udziały | 0,00 | 0,00 | | | |
| 6. Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| Suma aktywów | 32 722,89 | 28 048,72 | Suma pasywów | 32 722,89 | 28 048,72 |

**URZĄD WARSZĄKOWSKI
 WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
 w POZNANIU**
 Departament Edukacji i Nauki
 61-714 Poznań, al. Niepodległości 34

Sprawozdanie finansowe
 przyjęto 15.04.2026 r.

STARSZY INSPEKTOR

Anzeli
Anzeli Kaczmarek

13. 07. 2026

(rok miesiąc dzień)

DYREKTOR
 Centrum Wsparcia Rzemiosła,
 Kształcenia Dualnego i Zawodowego
 w Lesznie

Janusz
Janusz Perski

0/0

Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
ul. Świdzińskiego 5
64-100 LESZNO
NIP 6972343357 REGON 14369113333

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31/12/2025

Adresat:
Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.
Niepodległości 34 61-714 Poznań

16-02-2026

| | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---|----------------------------------|-------------------------------|
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 0,00 | 0,00 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 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 | 0,00 | 0,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 1 801 829,14 | 2 244 378,08 |
| I. Amortyzacja | 0,00 | 0,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 112 153,35 | 118 564,40 |
| III. Usługi obce | 426 352,28 | 600 070,99 |
| IV. Podatki i opłaty | 6 419,16 | 7 664,76 |
| V. Wynagrodzenia | 1 004 886,88 | 1 212 573,05 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 223 323,03 | 266 831,93 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 23 694,45 | 33 672,95 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 4 999,99 | 5 000,00 |
| X. Pozostałe obciążenia | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) | -1 801 829,14 | -2 244 378,08 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne przychody operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00 | 0,00 |
| II. Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 801 829,14 | -2 244 378,08 |
| G. Przychody finansowe | 5 352,19 | 5 915,21 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki | 5 352,19 | 5 915,21 |
| III. Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I. Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| II. Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -1 796 476,95 | -2 238 462,87 |
| 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) | -1 796 476,95 | -2 238 462,87 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)
mgr Dorota Snela

13. 02. 2026
(rok miesiąc dzień)

(kierownik jednostki)
DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie
Janusz Perski

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
w I OZNANIU
Departament Edukacji i Nauki
61-714 Poznań, al. Niepodległość 34

Sprawozdanie finansowe
przyjęto 15.04.2026 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
**Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia
 Dualnego i Zawodowego w Lesznie**
 (CWRKDIZ LES)
 UL. ŚNIADECKICH 5
 64-100 LESZNO
 NIP 6972343357 REGON 143691133333

**Zestawienie zmian
 w funduszu jednostki
 sporządzone na dzień 31/12/2025**

Adresat:
**Zarząd Województwa Wielkopolskiego al.
 Niepodległości 34 61-714 Poznań**

Numer identyfikacyjny REGON

WYPEŁNIŁ
 MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
 w Poznaniu
 Departament Edukacji i Nauki

16-02-2026

Stan na koniec
 roku poprzedniego Stan na koniec
 roku bieżącego

| | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 1 299 544,96 | 1 722 754,27 |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu) | 1 789 253,21 | 2 226 477,46 |
| 1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły | RKP 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe | liczba załączników 1 789 253,21 | 2 226 477,46 |
| 1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich | Podpis 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) | 1 366 043,90 | 1 802 392,16 |
| 2.1. Strata za rok ubiegły | 1 360 691,71 | 1 796 476,95 |
| 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe | 5 352,19 | 5 915,21 |
| 2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 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 |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | 1 722 754,27 | 2 146 839,57 |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -) | -1 796 476,95 | -2 238 462,87 |
| 1. zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| 2. strata netto (-) | 1 796 476,95 | 2 238 462,87 |
| 3. nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. Fundusz (II +,- III) | -73 722,68 | -91 623,30 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

mgr Dorota Szela

13 02 2026
 (rok miesiąc dzień)

DYREKTOR

Centrum Wsparcia Rzemiosła,
 Kształcenia Dualnego i Zawodowego
 w Lesznie

Janusz Perski

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
 WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

W PEŁNIENIU
 Departament Edukacji i Nauki
 61-714 Poznań, al. Niepodległości 34
 tel. 61 626 65 70, fax 61 626 65 71

Sprawozdanie finansowe
 przyjęto 15.04.2026 r.

STARSZY INSPEKTOR

Anżelika Kaczmarek

Spis treści

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

| punkt z zał.12 | numer noty | |
|----------------|------------|---|
| 1.1 | 1.1 | Nazwa jednostki |
| 1.2 | 1.2 | Siedziba jednostki |
| 1.3 | 1.3 | Adres jednostki |
| 1.4 | 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| 2. | 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| 3. | 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| 4. | 4.1 - 4.21 | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| 5. | 5. | Inne informacje |

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

| punkt z zał.12 | |
|----------------|---|
| 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 |
| 1.2 | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| 1.3 | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| 1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| 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 |
| 1.6 | Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| 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) |
| 1.8 | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| 1.9 | Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty |
| 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 |
| 1.11 | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| 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 |
| 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 |
| 1.14 | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| 1.15 | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| 1.16 | Inne informacje |
| 2.1 | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| 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 |
| 2.3 | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| 2.4 | Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| 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 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dorota Snela
mgr Dorota Snela

DYREKTOR

Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski
Janusz Perski

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

| | |
|------------|--|
| 1.1 | Nazwa jednostki |
| | Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie |

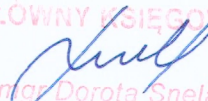
| | |
|------------|---------------------------------|
| 1.2 | Siedziba jednostki |
| | 64-100 Leszno ul. Śniadeckich 5 |

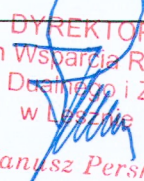
| | |
|------------|---------------------------------|
| 1.3 | Adres jednostki |
| | 64-100 Leszno ul. Śniadeckich 5 |

| | |
|------------|--|
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | współpraca z cechami rzemiosł, pracodawcami szkołami prowadzącymi kształcenie zawodowe i urzędami pracy, prowadzi diagnozę rynku pracy z uwzględnieniem zawodów deficytowych i zawodów przyszłości, |
| | realizuje zadania związane z kształceniem w zawodach deficytowych i zawodach przyszłości, upowszechnia model kształcenia dualnego, w tym pełni rolę koordynatora współpracy na linii szkoła - pracodawca, prowadzi działania wspierające planowanie ścieżki zawodowej, |
| | prowadzi działania monitorujące ścieżkę zawodową uczniów, modzieży i osób dorosłych, inicjuje kształcenie powiązane z potrzebami rynku pracy, |
| | tworzy i realizuje projekty kształcenia zawodowego nauczycieli w tym ze środków unijnych, upowszechnia wiedzę na temat prawnych aspektów działalności zawodowej oraz zapewnienia warunków bezpieczeństwa w pracy, gromadzi informacje naukowo - techniczne i upowszechnia nowe technologie kształcenia wykorzystując nowoczesne metody, techniki i środki dla osiągnięcia założonych celów kształcenia |
| | prowadzi bazy praktyk i staży krajowych i zagranicznych w ramach kształcenia zawodowego i dualnego, upowszechnia formy współpracy szkół zawodowych z pracodawcami w procesie kształcenia zawodowego zarówno na poziomie regionalnym jak i lokalnym, współpracuje z pracodawcami i organizacjami pracodawców w zakresie zaspokojenia wamogów rynku pracy. |

| | |
|-----------|-----------------------------------|
| 2. | Okres objęty sprawozdaniem |
| | 01.01.2025-31.12.2025 |

| | |
|-----------|---|
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Jednostka sporządza samodzielne sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

| | |
|----|--|
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
|----|--|

| | |
|-----|--|
| 4.1 | Wartości niematerialne i prawne |
|-----|--|

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

| | |
|-----|-------------------------------|
| 4.2 | Rzeczowe aktywa trwałe |
|-----|-------------------------------|

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe,
3. inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- a) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- b) budowle,
- c) budynki,
- d) lokale będące odrębną własnością,

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Śnela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

- e) maszyny i urządzenia,
- f) środki transportu i inne rzeczy,
- g) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- h) inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do
- b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,
- a) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

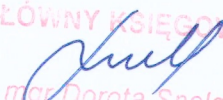
- a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,

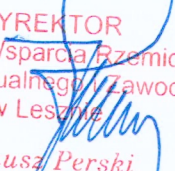
Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 18.4.2018 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

umorzenie ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snel

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości

w miesiącu wydania do używania

Meble są klasyfikowane jako „pozostałe środki trwałe” bez względu na cenę nabycia. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują 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:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- c) opłaty notarialne, sądowe i inne,
- d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.
- e) do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych
- f) z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- a) dokumentacji projektowej,
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- d) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- f) założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- g) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- h) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4.3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4.4 Długoterminowe aktywa trwałe

nie dotyczy

4.5 Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

nie dotyczy

4.6 Zapasy

Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie nie prowadzi magazynu

DYREKTOR

Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

Janusz Perski

4.7 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów wydzielonego rachunku dochodów, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
 - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
 - odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wystania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Na dzień bilansowy wartość należności aktualizuje się na podstawie indywidualnej ich analizy poprzez uwzględnienie stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wiekowanie należności wątpliwych:

50% - powyżej 1 roku

100% - powyżej 2 lat

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartości lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odsetki od zaległości przypisywane są kwartalnie jako różnica od wartości odsetek już naliczonych.

Wycena aktywów i pasywów wyrażona w walutach obcych

Na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna oraz zapłaty należności i zobowiązań;

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

| | |
|-------------|---|
| | <p>2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Prezesa NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.</p> <p>Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowódzie).</p> <p>Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.</p> |
| 4.8 | Krótkoterminowe aktywa finansowe |
| | <p>Obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Wycenia się je według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.</p> |
| 4.9 | Rozliczenia międzyokresowe (czynne) |
| | <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.</p> <p>Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się między innymi poniesione koszty:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ zakupu materiałów (jeśli ich zapas wykazuje się w bilansie w cenie nabycia),▪ płatnych z góry za następny rok ubezpieczeń majątkowych oraz prenumeraty czasopism i innych wydawnictw o istotnej wartości. <p>Można zrezygnować z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.</p> <p>Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie stosuje uproszczenie polegające na rozliczeniu w czasie kosztów:</p> <p>opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, przy zastosowaniu progu istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.</p> |
| 4.10 | Fundusz jednostki |
| | <p>Konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma konta 800 jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,▪ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,▪ przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,▪ różnice z aktualizacji środków trwałych,▪ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji▪ pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,▪ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,▪ wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,▪ różnice z aktualizacji środków trwałych,▪ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,▪ aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, <p>Do konta 800 należy tak prowadzić ewidencję szczegółową, aby zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki</p> |
| 4.11 | Wynik finansowy netto |
| | <p>W Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego – jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).</p> |

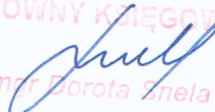
GLÓWNY KSIĘGOWY

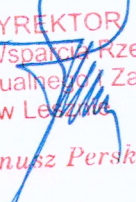
Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

| | |
|-------------|--|
| | <p>Rachunek zysków i strat Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 13.09.2017 r.</p> <p>zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017, poz. 1911 ze zm).</p> |
| 4.12 | Odpisy z wyniku finansowego |
| | Obejmują operacje na koncie 870, które służy do ewidencji zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów CWRKDIZ, będącej jednostką budżetową. |
| 4.13 | Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek |
| | nie dotyczy |
| 4.14 | Fundusze placówek |
| | nie dotyczy |
| 4.15 | Państwowe fundusze celowe |
| | Nie dotyczy. |
| 4.16 | Zobowiązania długoterminowe |
| | Należą do nich kaucje wpłacone na poczet gwarancji za wykonane inwestycje. Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty. |
| 4.17 | Zobowiązania krótkoterminowe |
| | Obejmują zobowiązania z tytułu dostaw. Wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. |
| 4.18 | Rezerwy na zobowiązania |
| | Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości |
| 4.19 | Rozliczenia międzyokresowe |
| | Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów w zakresie świadczeń na rzecz pracowników. Jednostka nie stosuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu świadczeń na rzecz pracowników. |
| 4.20 | Koszty - ewidencja i rozliczenie |
| | „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służyć do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych . Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej w grupach kosztów umożliwiających sporządzenie rachunków zysków i strat. Na kontach zespołu 4 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny . Koszty ujmowane na kontach zespołu 4 powinny obejmować koszty kwalifikowane w paragrafach zgodnie z tabelą / wykazem : Konto 400 „Amortyzacja” Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych a także przeniesienie pod datę ostatniego dnia roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na działalność podstawową, pomocniczą i ogólnego zarządu. Na stronie Wn należy ewidencjonować koszty poniesione na zużycie materiałów i energii. Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się: <ul style="list-style-type: none">▪ zmniejszenia poniesionych kosztów na zużycie materiałów i energii,▪ przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Konto 402 „Usługi obce” |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Zwała

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów usług obcych przenosi się na konto 860.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów podatków oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej i skarbowej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów z tych tytułów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej tytułu wynagrodzeń

z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się kwotę wynagrodzenia brutto należnego pracownikom i innym osobom fizycznym. Na stronie Ma tego konta księguje się korekty uprzednio ujętych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty wynagrodzeń przenosi się na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy

o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy

o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma tego konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń przenosi się na konto 860.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie zostały zakwalifikowane do ewidencji na kontach 400–405. Ujmuje się na tym koncie między innymi zwroty wydatków na używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczone do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Utworzenie odrębnego konta 410 jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na koncie 410 obejmują w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty,

w korespondencji z kontem 640, kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży materiałów ujęte na koncie 760.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych,

w korespondencji z kontem 640 oraz w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów, a także na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Na stronie Ma tego konta księguje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

4.21

Przychody - ewidencja i rozliczanie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR

Centrum Wspierania Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

7 „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, a także podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Na **kontach zespołu 7** obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny .

Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności i wszelkiego rodzaju usług na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przychody ze sprzedaży produktów własnej działalności i wszelkiego rodzaju usług w szczególności:

- § 0690 opłaty za: duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, legalizacje świadectw ukończenia szkoły,
- § 0830 wpływy z kursów, OKE, szkoleń, opłaty za zakwaterowanie w internacie – uczniowie.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma 860. (Wn konto 700). Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda."

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych

z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

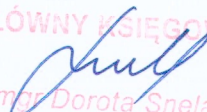
Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się

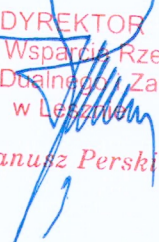
w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się: przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się pozostałe przychody operacyjne w szczególności:

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

§ § 0750 - wynajem: auli, miejsc parkingowych, sali sportowej, pomieszczeń biurowych, sal dydaktycznych, sali konferencyjnej, kuchni z zapleczem kuchennym,

§ § 0830 - opłaty za zakwaterowanie w internacie: uczniowie innych szkół, studenci, inne osoby,

§ § 0970 - odszkodowanie za zniszczone mienie, wynagrodzenie dla płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz z tytułu terminowego wpłacania podatków

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 księguje się:

§ koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,

§ pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszt o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

| | |
|----------|------------------------|
| 5 | Inne informacje |
|----------|------------------------|

GLÓWNY KSIĘGOWY

Dorota Snela
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski
Janusz Perski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

64-100 Leszno

N Centrum Wspierała Rzeczności Kształcenia Dzielniczego i Zawodowego w Lesznie

64-100 Leszno ul. Śniadeckich 5

| Nota 1.1 | Zwiększenia | | | | | | | | | | Zmniejszenia | | | | | WARTOŚĆ BRUTTO - stan na koniec roku (3+10-16) |
|----------|---|---|-------|-------------------------|---|-----------------------|------|----------------------------------|-----------|------------|-------------------------|-----------------------|------|--------------------------------------|------|--|
| | WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku | przyjęcia ze środków trwałych w budowie | zakup | przebieżenie wewnętrzne | używane na postawie umów leasingu finansowego | aktualizacja wartości | inne | zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8+9) | sprzedaż | likwidacja | przebieżenie wewnętrzne | aktualizacja wartości | inne | zmniejszenia ogółem (11+12+13+14+15) | | |
| Lp. | Wyszczególnienie | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5) | 133 724,33 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167 122,32 |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 71 019,01 | 0,00 | 17 448,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17 448,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88 467,01 |
| 4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 62 705,32 | 0,00 | 5 949,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 949,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68 655,31 |
| III. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV) | 133 724,33 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167 122,32 |

DYREKTOR
Centrum Wspierała Rzeczności,
Kształcenia Dzielniczego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

GŁÓWNY KASJER

Małgorzata Snela

**Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie**

Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i
Zawodowego w Lesznie
64-100 Leszno ul. Śniadeckich 5
NIP 697284357 REGON 369113333

| Lp. | Wyszczególnienie | UMORZENIE - stan na początek roku | Zwiększenie umorzenia | | | | | | | Zmniejszenie umorzenia | | | | | UMORZENIE - stan na koniec roku (3+9+15) | WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku |
|------|---|---|-----------------------|-------------------|--------------------------|------------------------------------|------|--------------------------------------|----------|------------------------|------------------------------------|--------------------------|------|--|---|---|
| | | | amortyzacji | umorzenia 100% | aktualizacja wartości | przemiesz- czenie wewnętrzne | inne | zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8) | sprzedaż | likwidacja | przemiesz- czenie wewnętrzne | aktualizacja wartości | inne | zmniejszenia ogółem (10+11+12+13+14) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5) | 133 724,33 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157 122,32 | 0,00 |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 71 019,01 | 0,00 | 17 448,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17 448,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88 467,01 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 62 705,32 | 0,00 | 5 949,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 949,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68 655,31 | 0,00 |
| III. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 0,00 |
| IV. | Zajleżki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 0,00 |
| V. | Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV) | 133 724,33 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 397,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167 122,32 | 0,00 |

GŁÓWNY KASJER
Dorota Snela
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie
Janusz Perski

| Nota 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | |
|--|---|---|--|-------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość bilansowa środków trwałych, dla których sporządzono operat szacunkowy - Stan na koniec roku | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wg operatów szacunkowych | Uwagi |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | |
| 5. | Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | |

| Nota 1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|------------|---------------|-------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Utworzenie | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
| 1. | Długoterminowe aktywa NIEFINANSOWE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Długoterminowe aktywa FINANSOWE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wliczyć | | | | | |
|---|------------------|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
| 1. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Centrum Wspierania Rzemiiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie
ul. Śniadeckich 5

64-100 Leszno
Centrum Wspierania Rzemiiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie
64-100 Leszno ul. Śniadeckich 5

| Nota 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 | | | | | | |
|---|---|-----------------------|-------------|--------------|-------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku |
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość |
| 1. | Grunty | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| - | w tym z tytułu umów leasingu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| - | w tym z tytułu umów leasingu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| - | w tym z tytułu umów leasingu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| - | w tym z tytułu umów leasingu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| - | w tym z tytułu umów leasingu | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem (1+2+3+4+5) | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

| Nota 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku | |
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| 1. | Udziały | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 2. | Akcje | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 3. | Inne papiery wartościowe | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wspierania Rzemiiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

| 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) | | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
| 1. | Należności DŁUGOTERMINOWE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności KRÓTKOTERMINOWE, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu należności finansowych JST - pożyczek zagrożonych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | z tytułu pozostałych należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
| 1. | Rezerwa na straty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwy na skutki sporów sądowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

GŁÓWNY KSIĘŻY
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dzielnego i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski

| Nota 1.9 | Lp. | Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | | | | | | | | Razem |
|----------|-----|--|-------------------------|-------------|---------------|------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------|
| | | | powyżej 1 roku do 3 lat | | | powyżej 3 lat do 5 lat | | | powyżej 5 lat | | | | |
| | | | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | |
| 1. | | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. | | Inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Nota 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 | | |
|-----------|--|-----------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| 1. | zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | zobowiązania z tyt. leasingu zwrotnego | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 |

GŁÓWNY KASJER
mgr Dorota Snela

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie
Janusz Perski

| Nota 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | |
|---|------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | |
| | | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| 1. | Weksel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Hipoteka | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zastaw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Nota 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 | | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|-------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku | Uwagi |
| | | | | | | |
| 2. | Weksle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. | Kaucje i wadia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
Centrum Wsparcia Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego
w Lesznie

mgr Dorota Sniela

Janusz Perski

| Nota 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 | | | |
|--|--|-----------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| 1. | Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | ubezpieczenia majątkowe | 0,00 | 0,00 |
| b) | koszty zakupu usług i towarów opłacone z "góry" | 0,00 | 0,00 |
| c) | odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji | 0,00 | 0,00 |
| d) | różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie | 0,00 | 0,00 |
| e) | pozostałe | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu obowiązku wykonania przyszłych świadczeń | 0,00 | 0,00 |
| b) | równowartość otrzymanych lub należnych środków z tytułu przyszłych świadczeń | 0,00 | 0,00 |
| c) | pozostałe * | 0,00 | 0,00 |

* Uszczególnienie pozycji "pozostałe":

| |
|--|
| |
| |

GŁÓWNY KASJER

Dorota Snela
mgr Dorota Snela

DYREKTOR

Centrum Wspierania Rzemiosła,
Kształcenia Dobrej i Zawodowego
w Lesznie

Janusz Perski
Janusz Perski

Centrum Wsparcia Rzemiosła Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie
64-100 Leszno ul. Sniadeckich 5

| Nota 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| 1. | Otrzymaone gwarancje | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Otrzymaone poręczenia | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Weksel | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 |

Uwagi

| Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | | |
|--|----------------------|-------------------|------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | w roku poprzednim | w roku bieżącym |
| 1. | Odprawy emerytalne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 0,00 | 21 937,20 |
| 3. | Odprawy pośmiertne | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Ekwiwalenty za urlop | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Pozostałe | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 21 937,20 |

| Nota 1.16 Inne informacje | | | |
|---------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| 1. | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 |

| Nota 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|
| Lp. | Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów | Materiały | Towary | Razem |
| 1. | Utrata cech użytkowych i handlowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne przyczyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Nota 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 | | | | |
|--|--|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia ogółem | w tym koszty finansowania | |
| | | | odsetki | różnice kursowe |
| 1. | Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Nota 2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | | | |
|---|--|-----------------------|---------------------|--------------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | Uszczegółowienie tytułów |
| 1. | Przychody | 0,00 | 0,00 | |
| | a) o nadzwyczajnej wartości, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| | b) które wystąpiły incydentalnie, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Koszty | 0,00 | 0,00 | |
| | a) o nadzwyczajnej wartości, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| | b) które wystąpiły incydentalnie, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |
| - | - | 0,00 | 0,00 | |

| Nota 2.4 Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| | Nie dotyczy jednostki | 0,00 | 0,00 |

| Nota 2.5 Inne informacje | | | |
|-----------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 |

| Nota 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | | | |
|--|------------------|-----------------------|---------------------|
| Lp | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorota Siela

.....
(Główny księgowy)

13.02.2026
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Centrum Wspierania Rzemiosła,
Kształcenia Dualnego i Zawodowego

.....
w. I. Szlachetka

(Kierownik jednostki)

Janusz Persti