

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Zespół Szkół i Placówek Oświatowych Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim
1.2.	siedzibę jednostki
	Tomaszów Mazowiecki
1.3.	adres jednostki
	ul. Św. Antoniego 47, 97-200 Tomaszów Mazowiecki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1915, z 2022 r. poz. 583), wykonuje zadania w zakresie kompleksowej obsługi administracyjno-finansowej jednostek wchodzących w skład Zespołu, tj.: Bursy Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim, która zapewnia opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania oraz Centrum Kształcenia Ustawicznego Samorządu Województwa Łódzkiego w Tomaszowie Mazowieckim, które prowadzi kształcenie ustawiczne w szkołach wchodzących w jego skład oraz kształci w formach pozaszkolnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zakupione ze środków na wydatki budżetowe stanowią wartości niematerialne i prawne, które umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, 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". Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu - według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów. W przypadku darowizny środki trwałe wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo nieodpłatnym przekazaniu. Środki trwałe ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenia się według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, w w przypadku ich braku według wartości godziwej określonej na dzień ujawnienia. W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu (wartość ewidencyjna wskazana przez jednostkę przekazującą - 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. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe" oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe". Podstawowe środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". Pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej do 10.000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umarzenie 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". Pozostałe środki trwałe o nieistotnej wartości początkowej do 200,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i objęte zostają ilościową ewidencją pozabilansową. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej do zapłaty (tj. łącznie z należnymi odsetkami) z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Koszty poniesione w danym roku budżetowym, a dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ewidencjonuje się na koncie 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów". Okres ich rozliczania powinien być uzasadniony charakterem rozliczania kosztów i być nie dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów ich rozliczenia".
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Tabela Ad. II.1. 1.1. cz. 1, cz. 2, cz. 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	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
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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.	łącznie 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
	Tabela Ad. II.1. 1.13.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Ad. II.1. 1.15.
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
	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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
ZESPÓŁ SZKÓL I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

Aneta Serwa
mgr Aneta Serwa
(główny księgowy)

2022-03-30
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZESPÓŁ SZKÓL I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

Iwona Gawron
mgr Iwona Gawron
(kierownik jednostki)

Nazwa jednostki

Ad. II. 1. 1.1. cz. 1

Zmiany stanu wartości początkowych i amortyzacji/umorzenia
grup rodzajowych środków trwałych (011)

Grupa środków trwałych	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			aktualizacja	nabycie*	przemieszczenie**		zbycie ***	likwidacja	inne ****		
0	Gruntły										
1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego										
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 459,90									12 459,90
3	Koły i maszyny energetyczne										
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	24 345,88									24 345,88
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 538,00									3 538,00
6	Urządzenia techniczne										
7	Środki transportu										
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	8 940,00		36 498,98		36 498,98					45 438,98
9	Inwentarz żywy										
	Razem (0+1+2+3+4+5+6+7+8+9)	49 283,78	0	36 498,98	0	36 498,98	0	0	0	0	85 782,76
Grupa środków trwałych	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18 + 19 + 20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 21)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne ****		zbycie ***	likwidacja	inne ****		
0	Gruntły										
1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego										
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 924,90		560,70		560,70					4 485,60
3	Koły i maszyny energetyczne										
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	24 345,88									24 345,88
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 538,00									3 538,00
6	Urządzenia techniczne										
7	Środki transportu										
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	8 940,00		824,98		824,98					9 764,98
9	Inwentarz żywy										
	Razem (0+1+2+3+4+5+6+7+8+9)	40 748,78	0	1385,68	0	1385,68	0	0	0	0	42 134,46

Nazwa jednostki

Ad. II. 1. 1.1. Cz. 2

Zmiany stanu wartości początkowych i umorzenia pozostałych środków trwałych (013) oraz zbiorów bibliotecznych (014)

Lp.	Nazwa	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
		aktualizacja	nabycie	inne**	4	5	6	7	8		
1	2										12
1.	Pozostałe środki trwałe		183 007,57				183 007,57		25 623,47		1 073 482,18
2.	Zbiory biblioteczne		1 666,60				1 666,60	0,00			53 116,19
	Razem (1+2)		184 674,17	0	184 674,17	0	184 674,17	25 623,47	0	25 623,47	1 126 598,37

Lp.	Nazwa	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18 + 19 + 20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 21)		
		aktualizacja	umorzenie za rok obrotowy	inne**	14	15	16			17	18
1.	Pozostałe środki trwałe		183 007,57				183 007,57		25 623,47		1 073 482,18
2.	Zbiory biblioteczne		1 666,60				1 666,60	0,00			53 116,19
	Razem (1+2)		184 674,17	0	184 674,17	0	184 674,17	25 623,47	0	25 623,47	1 126 598,37

Lp.	Nazwa	Wartość netto składników aktywów			stan na koniec roku obrotowego (12 - 22)
		23	24	25	
1.	Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0
2.	Zbiory biblioteczne	0	0	0	0
	Razem (1+2)	0	0	0	0

** nabycie: np. zakup, nieodpłatne otrzymanie, w tym w drodze darowizny

*** inne - podać z jakiego tytułu

kol. 16 ** inne - podać z jakiego tytułu, np., nieodpłatne otrzymanie, przemieszczenie

*** zbycie: np. sprzedaż, nieodpłatne przekazanie

GŁÓWNA KSIĘGOWA
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr Aneta Serwa
(główny księgowy)

DYREKTOR
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr Iwona Gawron
(kierownik jednostki)

2022-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Nazwa jednostki

Ad. II. 1. 1.1. CZ. 3

Zmiana stanu wartości początkowej i amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne*		
1.	Wartości niematerialne i prawne	34 046,40				0				0	34 046,40
	w tym: umarżane w 100 %	34 046,40				0				0	34 046,40
	Razem	34 046,40	0	0	0	0	0	0	0	0	34 046,40

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18 + 19 + 20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 21)
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne*		zbycie	likwidacja	inne*		
1.	Wartości niematerialne i prawne	34 046,40				0				0	34 046,40
	w tym: umorzenie 071	0,00				0				0	0,00
	umorzenie 072	34 046,40				0				0	34 046,40
	Razem	34 046,40	0	0	0	0	0	0	0	0	34 046,40

L.p.	Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego (3 - 13)		Wartość netto składników aktywów		stan na koniec roku obrotowego (12 - 22)	
		23	0	23	0	24	0
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

*inne - podać, z jakiego tytułu

kol. 16 *inne - podać, z jakiego tytułu, np. nieodpłatne otrzymanie

GLÓWNA KSIĘGOWA
 ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
 WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
 W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr. Aneta Serwa
 (główny księgowy)

2022-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
 WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
 W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr. Inga Gawron
 (kierownik jednostki)

ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM
97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 47
tel./fax 44 724 27 43

NIP 773-248-31-83 REGON 368022090

Nazwa jednostki

Ad. II.1. 1.13.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Prenumerata czasopisma "Rachunkowość budżetowa na 2021 rok	1 056,00	0,00
2.			
...			
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	1 056,00	0,00
1.			
2.			
...			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr Aneta Serwa
(główny księgowy)

2022-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

mgr Iwona Gawron

(kierownik jednostki)

ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM
97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 47
tel./fax 44 724 27 43
NIP 773-248-31-83 REGON 368022090

.....
Nazwa jednostki

Ad. II.1. 1.15.

Kwota wyplaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj świadczeń)	Wartość
1	2	3
1.	Świadczenia pracownicze w formie pieniężnej*, w tym: - świadczenia emerytalne, rentowe - nagrody jubileuszowe - ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystane urlopy	1 278 593,84 19 656,00 2 766,20 22 226,22
2.	Świadczenia pracownicze w formie niepieniężnej**	16 415,84
	Razem	1 295 009,68

*m.in. wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi w części finansowanej przez pracownika, odprawy (emerytalne, rentowe, pośmiertne), nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy, świadczenia bezwrotne z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, dofinansowanie do zakupu okularów, inne świadczenia pracownicze w formie pieniężnej

**m.in. szkolenia, opieka medyczna (np. pakiety zdrowotne), inne świadczenia pracownicze w formie niepieniężnej

.....
GLÓWNA KSIĘGOWA
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM
.....
mgr Aneta Serwa
(główny księgowy)

.....
2022-03-30

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM
.....
mgr Joanna Gawron
(kierownik jednostki)