

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 03 Medyczna Szkoła Policealna nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23 02-517 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON 015452058	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Zarząd Województwa Mazowieckiego
		Wysłać bez pisma przewodniego 357A9D50E0115F7C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	3 703 633,73	3 729 098,45	A Fundusz	3 552 096,63	3 536 831,94
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 491 464,42	7 325 742,33
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	3 703 633,73	3 729 098,45	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 939 367,79	-3 788 910,39
A.II.1 Środki trwałe	3 703 633,73	3 648 656,45	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	2 211 800,00	2 211 800,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 939 367,79	-3 788 910,39
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 491 833,73	1 436 856,45	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	205 623,76	220 501,76
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	80 442,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	205 623,76	220 501,76
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	15 348,00	16 442,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50 995,96	64 810,98
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	85 193,14	111 018,30

Jadwiga Myszkowska
(główny księgowy)

2023-03-24
(rok, miesiąc, dzień)

Iwona Maria Olejnik
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

357A9D50E0115F7C

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	54 086,66	28 235,25	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	54 086,66	28 230,48
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	54 086,66	28 230,48
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	9 500,00	21 204,77			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	4,77			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	9 500,00	21 200,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	44 586,66	7 030,48			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	44 586,66	7 030,48			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Jadwiga Myszkowska
(główny księgowy)

2023-03-24

(rok, miesiąc, dzień)

Iwona Maria Olejnik
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

357A9D50E0115F7C

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 757 720,39	3 757 333,70	Suma pasywów	3 757 720,39	3 757 333,70

 Jadwiga Myszkowska
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

 2023-03-24

(rok, miesiąc, dzień)

357A9D50E0115F7C

 Iwona Maria Olejnik
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Jadwiga Myszkowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2023-03-24
(rok, miesiąc, dzień)

357A9D50E0115F7C

Iwona Maria Olejnik
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 03 Medyczna Szkoła Policealna nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23 02-517 Warszawa	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Zarząd Województwa Mazowieckiego	
Numer identyfikacyjny REGON 015452058		Wysłać bez pisma przewodniego 818E025EBDD101F3 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 275,55	7 375,67	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 275,55	7 375,67	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 955 385,92	3 811 423,35	
B.I. Amortyzacja	54 977,28	54 977,28	
B.II. Zużycie materiałów i energii	314 633,84	408 445,37	
B.III. Usługi obce	185 936,54	373 601,84	
B.IV. Podatki i opłaty	3 591,96	3 591,96	
B.V. Wynagrodzenia	1 845 497,02	2 317 378,75	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	547 664,43	650 039,35	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 084,85	3 388,80	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-2 954 110,37	-3 804 047,68	
D. Pozostałe przychody operacyjne	14 741,08	14 545,03	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	14 741,08	14 545,03	

Jadwiga Myszkowska
główny księgowy

2023-03-24
rok, miesiąc, dzień

Iwona Maria Olejnik
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 939 369,29	-3 789 502,65
G.	Przychody finansowe	2,45	594,93
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2,45	594,93
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 939 366,84	-3 788 907,72
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,95	2,67
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 939 367,79	-3 788 910,39

Jadwiga Myszkowska
główny księgowy

2023-03-24
rok, miesiąc, dzień


Iwona Maria Olejnik
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Jadwiga Myszkowska
główny księgowy

2023-03-24
rok, miesiąc, dzień

Iwona Maria Olejnik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 03 Medyczna Szkoła Policealna nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23 02-517 Warszawa	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Zarząd Województwa Mazowieckiego	
Numer identyfikacyjny REGON 015452058		Wysłać bez pisma przewodniego 61EC126599C6112D 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 322 540,09	6 491 464,42	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 878 812,37	3 863 252,73	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 878 812,37	3 782 810,73	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	80 442,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 709 888,04	3 028 974,82	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	2 708 142,41	2 939 367,79	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 745,63	9 165,03	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	80 442,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 491 464,42	7 325 742,33	

Jadwiga Myszkowska
główny księgowy

2023-03-24
rok, miesiąc, dzień

Iwona Maria Olejnik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 939 367,79	-3 788 910,39
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 939 367,79	-3 788 910,39
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 552 096,63	3 536 831,94

 Jadwiga Myszkowska
 główny księgowy


 2023-03-24
 rok, miesiąc, dzień

 Iwona Maria Olejnik
 kierownik jednostki

Jadwiga Myszkowska
główny księgowy

2023-03-24
rok, miesiąc, dzień

Iwona Maria Olejnik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 03 Medyczna Szkoła Policealna nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23 02-517 Warszawa	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.	Adresat: Zarząd Województwa Mazowieckiego
Numer identyfikacyjny REGON 015452058		2E7A1E902FC9F523 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jadwiga Myszkowska
(główny księgowy)

2023.03.24
rok mies. dzień

Iwona Maria Olejnik
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jadwiga Myszkowska
(główny księgowy)

2023.03.24
rok mies. dzień

Iwona Maria Olejnik
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki MEDYCZNA SZKOŁA POLICEALNA NR 2 w WARSZAWIE
1.2	siedzibę jednostki WARSZAWA
1.3	adres jednostki 02 – 517 Warszawa, ul. Rakowiecka 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki SZKOŁA POLICEALNA – DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNO-WYCHOWAWCZA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022r. – 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) w zał.
5.	inne informacje



Signed by /
Podpisano przez:

Jadwiga
Myszkowska

Date / Data:
2023-03-24 13:01



Signed by /
Podpisano przez:

Iwona Maria
Olejnik

Date / Data:
2023-03-24 13:10

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Medycznej Szkoły Policealnej Nr 2 w Warszawie prowadzone są w siedzibie MSP Nr 2 w Warszawie ul. Rakowiecka 23

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych

oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 144 z późn. zm.),
- sprawozdania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 2431 z późn. zm.):

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Medycznej Szkoły Policealnej Nr 2 w Warszawie prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójny zapis,
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu jst, które są ujmowane w terminie ich zapłaty (zasada kasowa);
- powiązanie dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

środki trwałe

pozostałe środki trwałe

środki trwałe w budowie (inwestycje)

zbiory biblioteczne

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie

otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunt i budynek
- maszyny i urządzenia,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

908, z 2013 r. poz. 829, z 2017 r. poz. 60, 1086). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp. Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału..

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy **należności** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Zapasy obejmują zakupione w niewielkiej ilości materiały niezbędne do prowadzenia bieżącej działalności, które przekazywane są od użycia sukcesywnie. W MSP Nr 2 prowadzona jest ewidencja ilościowa tych materiałów i podlega pozaksiegowej kontroli ich stanu i zużycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

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

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania w Medycznej Szkole Policealnej Nr 2 w Warszawie wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 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 w ramach jst.

1		2	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	5	6	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	9	Wartość środków trwałych (netto)	
			3	4			7	8		10	11
		Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	nabycie (w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach j.s.t.	zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach j.s.t.	Ogółem zmniejszenie/zwiększenie wartości początkowej (2+3-4)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy	zbycie , likwidacja inne	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (6+7-8)	stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. st na pocz.r) (2-6)*	stan na koniec roku obrotowego (5-9)*
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A.I	Wartości niematerialne i prawne				0,00				0,00	0,00	0,00
A.II.1	Środki trwałe	4 410 889,62	0,00	0,00	4 410 889,62	707 255,89	54 977,28	0,00	762 233,17	3 703 633,73	3 648 656,45
A.II.1.1	Grunty	2 211 800,00	0,00	0,00	2 211 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 211 800,00	2 211 800,00
A.II.1.2	Budynki	2 199 089,62	0,00	0,00	2 199 089,62	707 255,89	54 977,28	0,00	762 233,17	1 491 833,73	1 436 856,45
A.II.1.3 A.II.1.5	Urządzenia techniczne i maszyny, Inne środki trwałe Grupa 3,4,5,6 i 8	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		grupa 8	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	0,00	0,00	0,00	
A.II.1.4	Środki transportu				0,00				0,00	0,00	0,00
									0,00	0,00	0,00

* Kwoty w kolumnie 10 i 11 mają być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu

Odpisy aktualizujące należności

W tej części należy wykazać kwotę odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Aktywa finansowe	0	0	0	0
	Aktywa niefinansowe	0	0	0	0
		0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0

Świadczenia pracownicze

środki wypłacone na świadczenia pracownicze dla których jednostki inne niż jednostki sektora finansów publicznych tworzą rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
	Odprawa emerytalna	35 088,-
	nagrody jubileuszowe	39 679,68
	Ekwiwalent za urlop	5 891,86

MEDYCZNA SZKOŁA POLICEALNA NR 2
W WARSZAWIE
02-517 Warszawa, ul. Rakowiecka 23
Tel. 22 849 45 12
REGON: 015452058, NIP: 521-13-50-030

Tabela do poz. II.1.2.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 18

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
	odsetki	różnice kursowe
1	2	3
80 442,-	0,00	0,00