

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018

1.

1.1. Nazwa jednostki: Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5

1.2. Adres siedziby: ul. Rzeszowska 10, 38-400 Krosno

NIP: 6841755059

REGON: 000184135

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność wspomagająca edukację – jednostka oświaty.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
 - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
 - g) ustala się wartość początkową środka trwałego uprawniającą do zakwalifikowania do ewidencji środków trwałych w kwocie równej lub wyższej 3.500.- zł.**
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 5. pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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 momencie oddania do używania. **Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości równej lub wyższej niż 500.- zł. podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej, o wartości niższej niż 500.- a wyższej niż 200.- ewidencji ilościowej. Analogiczne zasady stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych.** W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej j.w.) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo - wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.

Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty j.w. do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
 6. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

7. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
8. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
9. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
12. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
13. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.
14. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
15. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500 zł wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.
16. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. (Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 niezutytych na dzień bilansowy materiałów, jeżeli wartość ustalonych zapasów nie przekracza kwoty: 500.- zł. (dotyczy jednego asortymentu)).
17. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

5. Inne informacje

Brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2018

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

przedstawia Załącznik II.1.1.

Załącznik II.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											
Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r.
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	inne		
			1	2	3	4	5	6 = 2+3+4+5	7	8	9	10 = 7+8+9	11 = 1+6-10
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		122 834,40	0,00	1 869,60			1 869,60				0,00	124 704,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		12 741 673,33	0,00	187 511,44	0,00	4 000,00	191 511,44	0,00	62 774,64	0,00	62 774,64	12 870 410,13
1.	A.II.1 Środki trwałe:		12 741 673,33	0,00	187 511,44	0,00	4 000,00	191 511,44	0,00	62 774,64	0,00	62 774,64	12 870 410,13
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	710 980,00	0,00				0,00				0,00	710 980,00
1.1.1.	A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0		0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.2	10 367 207,18	0,00	82 713,86			82 713,86				0,00	10 449 921,04
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	5 256,30	0,00				0,00				0,00	5 256,30
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7		0,00			4 000,00	4 000,00				0,00	4 000,00
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 658 229,85	0,00	104 797,58			104 797,58		62 774,64		62 774,64	1 700 252,79
	zbiory biblioteczne	8	163 176,33	0,00	2 572,18			2 572,18				0,00	165 748,51
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie			0,00				0,00				0,00	0,00
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00				0,00				0,00	0,00

Umorzenie - stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2018 r.	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2018 r.	stan na 31.12.2018 r.
12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+17	19 = 1-12	20 = 11-18
122 834,40		1 869,60		1 869,60		124 704,00	0,00	0,00
5 627 949,50	0,00	334 534,74	0,00	334 534,74	62 774,64	5 899 709,60	7 113 723,83	6 970 700,53
5 627 949,50	0,00	334 534,74	0,00	334 534,74	62 774,64	5 899 709,60	7 113 723,83	6 970 700,53
				0,00		0,00	710 980,00	710 980,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
3 965 033,14		243 058,57		243 058,57		4 208 091,71	6 402 174,04	6 241 829,33
5 256,30				0,00		5 256,30	0,00	0,00
		4 000,00		4 000,00		4 000,00	0,00	0,00
1 657 660,06		87 476,17		87 476,17	62 774,64	1 682 361,59	569,79	17 891,20
163 176,33		2 572,18		2 572,18		165 748,51	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00

Dodatkowe wyjaśnienia:

Poz. 1.2. kolumna 3

1). Modernizacja budynku B= **59999,4**

80115/6050 = 30000

80120/6050 = 29999,4

2). Niodpłatnie przekazana "dokumentacja projektowa przebudowy budynku C" od Urzędu Miasta Krosna = **22714,46**

Razem= 82713,86

Poz. 1.4 kolumna 5

1). Niodpłatnie przekazany samochód osobowy Skoda Superb 1,8 od KW Policji w Rzeszowie = **4000**

Poz. 1.5 kolumna 3

1). Niodpłatnie przekazany sprzęt do pracowni informatycznych od UM Krosna = **37752,51**

2). Zakup kosiarki = **14000**

80115/6060 = 7000

80120/6060 = 7000

3). Zakup szorowarki = **8364**

80115/6060 = 4000

80120/6060 = 4364

4). Pozostałe - zakup z środków własnych oraz rozbudowa sprzętu

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w całości

Nie dotyczy.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy.

1.6. Liczba 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

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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy.

1.10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Załącznik II.1.15.

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2018 r. (w zł)
nagrody jubileuszowe	62 757,96
odprawy emerytalne, rentowe	43 888,56
ekwiwalent za urlop niewykorzystany	1 234,26
dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	2 542,53
inne - odprawa dla pracownika powołanego do Terytorialnej Służby Wojskowej	2 278,70
inne (<i>jakie</i>)	
RAZEM:	112 702,01

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2018 r: **0,00 zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	176714,76
1.	- czynsz za mieszkanie służbowe	162,27
2.	- pożyczki z ZFŚS	176552,49
3.	-	

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 82363,40 zł , w tym odsetki 0, różnice kursowe 0.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		9950,71
- odszkodowanie od ubezpieczyciela – uszkodzona centrala telefoniczna		810
- pozostałe (darowizna, spadek)		
- inne (kary umowne)		
- refundacja przez PUP w Krośnie części kosztów wynagrodzeń skierowanego do pracy robotnika gospodarczego		9140,71
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
- losowe (wartość strat)		
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje		
- inne (<i>jakie</i>)		

2.4. Informacja 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

Brak.

2.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o poziomie zatrudnienia	na dn. 01.01.2018 r.	na dn. 31.12.2018 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	94,92	96,61
- administracji i obsługi	18,25	18,12
- pedagogiczne	76,67	78,49

Lucyna Pilna
(główny księgowy)

2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Kubit
(kierownik jednostki)