

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021

1.

1.1. Nazwa jednostki: Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika w Krośnie

1.2. Adres siedziby: ul. Podkarpacka 16, 38-400 Krosno

NIP: 6841121857

REGON: 000184649

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Jana Szczepanika w Krośnie jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie 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.

3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej 10 000 zł umarza się i amortyzuje wg stawki 50%.
4. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
5. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10 000 zł oraz licencje i programy komputerowe traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
6. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych nie umarzanych jednorazowo tj. dla tych co do których zastosowano stawkę 50% .
7. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - środki trwałe
 - pozostałe środki trwałe
 - inwestycje (środki trwałe w budowie).
8. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - 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,
 - 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,
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej 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 ich przekazaniu,
 - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, natomiast środki trwałe o wartości początkowej równej 10 000 zł i wyższej szkoła wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.
9. 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.

10. Podstawowe środki trwałe umarzone są /z wyjątkiem gruntów/ stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
11. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
12. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (tak zwane przedmioty małowartościowe), których wartość jednostkowa nie przekracza 500 zł oraz dywany (bez względu na ich wartość), nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, obejmuje się je natomiast wyłącznie ewidencją ilościową w przypadku, gdy ich wartość jednostkowa nie jest niższa niż 200 zł.
13. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 500 zł, a do 9 999,99 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji 401 „Zużycie materiałów i energii”.
14. Środki trwałe w budowie obejmują nakłady poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
15. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.
16. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

5. Inne Informacje

Brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2021

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.

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 wiczyście

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
Powierzchnia (m ²)	-----
Wartość (w zł)	-----

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.

Wyszczególnienie	Wartość			
	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2021 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
Z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
Z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
Z tytułu umów leasingu				

Środki transportu				
Z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
Z tytułu umów leasingu				
RAZEM z tyt. umów dzierżawy i leasingu				

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

przedstawia Załącznik II.1.7.

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.

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń Stan na 31.12.2021 r.
1.	- gwarancja bankowa	-----
2.	- gwarancja ubezpieczeniowa	-----
3.	- poręczenie bankowe	-----
4.	- poręczenie udzielone przez podmiot (<i>jaki</i>)	-----
Razem		-----

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

przedstawia Załącznik II.1.15.

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31.12.2021r.: 0,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4)ogółem, w tym:	264 763,83 zł
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych	264 763,83 zł
2.		-----

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2021r.
Odpisy aktualizujące 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

Wyszczególnienie	Kwota w 2021r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	-----
- odsetki	-----
- różnice kursowe	-----

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

Wyszczególnienie	w 2021r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	2 850,00 zł
- losowe (odszkodowanie)	----- -
- pozostałe (darowizna, spadek)	2 850,00 zł
- inne (kary umowne)	----- -
- inne (<i>jakie</i>)	-----
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>)	----- -

Otrzymano darowiznę w postaci pieniężnej na wypłatę nagród i stypendiów dla najlepszych uczniów.

2.4. Informacja 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

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. 31.12.2021r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	83,82
- administracji i obsługi	14,50
- pedagogiczne	69,32

Realizowane przez jednostkę projekty:

W 2021 roku szkoła nie realizowała projektów.

.....

(główny księgowy)

2022-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1
im. Jana Szczepanika w Krośnie

nazwa jednostki -pieczęćka

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 01.01.2021 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2021 r.
				aktualizacja wartości	nabycie	przebieżenie wewn.	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		194 965,18	0,00	2 578,00			2 578,00		2 078,07		2 078,07	195 465,11
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		8 850 402,09	0,00	53 124,69	0,00	0,00	53 124,69	0,00	0,00	0,00	0,00	8 903 526,78
1.	A.II.1 Środki trwałe:		8 850 402,09	0,00	53 124,69	0,00	0,00	53 124,69	0,00	0,00	0,00	0,00	8 903 526,78
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	422 160,00	0,00				0,00				0,00	422 160,00
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	0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	6 108 662,80	0,00	23 550,78			23 550,78				0,00	6 132 213,58
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	346 509,60	0,00				0,00				0,00	346 509,60
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	18 200,00	0,00				0,00				0,00	18 200,00
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 954 869,69	0,00	29 573,91			29 573,91				0,00	1 984 443,60
	zbiory biblioteczne	8	305 533,82	0,00	4 501,44			4 501,44				0,00	310 035,26
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

Dodatkowe wyjaśnienia:

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1
im. Jana Szczepanika w Krośnie

nazwa jednostki -pieczętka

Załącznik II.1.1.

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Umorzenie - stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2021 r.	Wartość netto składników aktywów	
				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2021 r.	stan na 31.12.2021r.
			12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+173	19 = 1-12	20 = 11-18
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		194 965,18		2 578,00		2 578,00	2 078,07	195 465,11	0,00	0,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1-2-3)		5 645 456,91	0,00	0,00	0,00	197 782,34	0,00	5 843 239,25	3 204 945,18	3 060 287,53
1.	A.II.1 Środki trwałe:		5 645 456,91	0,00		0,00	197 782,34	0,00	5 843 239,25	3 204 945,18	3 060 287,53
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0					0,00		0,00	422 160,00	422 160,00
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	3 503 041,85		154 530,31		154 530,31		3 657 572,16	2 605 620,95	2 474 641,42
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	169 345,37		13 678,12		13 678,12		183 023,49	177 164,23	163 486,11
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	18 200,00				0,00		18 200,00	0,00	0,00
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 954 869,69		29 573,91		29 573,91		1 984 443,60	0,00	0,00
	zbiory biblioteczne	8	305 533,82		4 501,44		4 501,44		310 035,26	0,00	0,00
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

Dodatkowe wyjaśnienia:

Zespół Szkół
 Ponadpodstawowych Nr 1 im.
 Jana Szczepanika w Krośnie
nazwa jednostki -pieczęćka

Załącznik II.1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Poz. bilanso wa	Grupa należności	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2021 r. 5 = 1+2-3-4
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
			1	2	3	
A.III	Należności długoterminowe					0,00
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług		0,00			0,00
B.II.4	Pozostałe należności		0,00			0,00
	RAZEM:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1
im. Jana Szczepanika w Krośnie

.....
nazwa jednostki -pieczętka

Załącznik II.1.15.

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2021 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	124 984
2	odprawy emerytalne	38 240
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	5 505
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	9 030
	RAZEM:	177 759