

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023**

### **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 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 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 i wyższej od 10 000 zł podlegają amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
4. 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 umarżane 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”.
5. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych nie umarżanych jednorazowo.
6. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
  - środki trwałe
  - pozostałe środki trwałe
  - inwestycje (środki trwałe w budowie).
7. 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 i wyższej od 10 000 zł szkoła wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.
8. Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
9. Podstawowe środki trwałe umarżane są /z wyjątkiem gruntów/ stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. 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.
11. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (tak zwane przedmioty małowartościowe), których wartość jednostkowa nie przekracza 500 zł nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, obejmuje się je natomiast wyłącznie ewidencją ilościową w przypadku, gdy ich wartość jednostkowa nie jest niższa niż 200 zł.
12. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nie przekraczającej 10000zł 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”.
13. 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.
14. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.
15. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

## 5. Inne Informacje

Brak.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2023

### 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 wieczysto

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-----
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 01.01.2023 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
<b>Z tytułu umów dzierżawy</b>				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
<b>Z tytułu umów leasingu</b>				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
<b>Z tytułu umów leasingu</b>				
Środki transportu				
<b>Z tytułu umów leasingu</b>				
Inne środki trwałe, w tym:				
<b>Z tytułu umów leasingu</b>				
<b>RAZEM z tyt. umów dzierżawy i leasingu</b>				

**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 31.12.2023 r.
1.	- gwarancja bankowa	-----
2.	- gwarancja ubezpieczeniowa	-----
3.	- poręczenie bankowe	-----
4.	- poręczenie udzielone przez podmiot ( <i>jaki</i> )	-----
	<b>Razem</b>	-----

#### 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 31.12.2023r.: 0,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
	<b>Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:</b>	<b>281 278,00 zł</b>
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych	<b>281 278,00 zł</b>
2.		-----

## 2.

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2023r.
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 2023r.
<b>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</b>	63 737,69 zł
- odsetki	-----
- różnice kursowe	----- -

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

Wyszczególnienie	w 2023r.
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>	3 000,00 zł
- losowe (odszkodowanie)	-----
- pozostałe (darowizna, spadek)	3 000,00 zł
- inne (kary umowne)	-----
- inne ( <i>jakie</i> )	-----
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>	-----
- 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 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 dzień 31.12.2023r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	85,82
- administracji i obsługi	14,50
- pedagogiczne	71,32

Realizowane przez jednostkę projekty:

W 2023 roku szkoła rozpoczęła realizację projektu z programu Erasmus+ Programme -KA220-ADU-Cooperation partnerships in adult education o numerze projektu 2022-1-DE02-KA220-VET-000089097. Tytuł projektu: „Gotowi na kryzys”/Innowacja w zakresie monitorowania i zarządzania kryzysowego w programach szkół zawodowych dla zintegrowanego systemu ratowniczego. Ogólna kwota budżetu projektu wynosi 28340 Euro. Realizacja projektu przypada na lata 2023-2025. Kwota wydatków za 2023 rok poniesionych na realizację zadań wynikających z harmonogramu wydatków projektu „Gotowi na kryzys” wyniosła 35178,02 zł.

.....

(główny księgowy)

2024-03-07

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)



Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1  
im. Jana Szczepanika w Krośnie

*nazwa jednostki -pieczęta*

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 01.01.2023 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2023 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		196 550,11	0,00				0,00		2 884,01		2 884,01	193 666,10
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		9 017 095,59	0,00	145 931,58	0,00	62 764,02	208 695,60	109 553,19	63 237,23	62 764,02	235 554,44	8 990 236,75
1.	A.II.1 Środki trwałe:		9 017 095,59	0,00	82 193,89	63 737,69	62 764,02	208 695,60	109 553,19	63 237,23	62 764,02	235 554,44	8 990 236,75
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	6 187 211,80	0,00	39 503,98	63 737,69		103 241,67				0,00	6 290 453,47
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	346 509,60	0,00			62 764,02	62 764,02	102 853,19	4 300,00		107 153,19	302 120,43
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	2 043 014,19	0,00	42 689,91			42 689,91	6 700,00	58 937,23	62 764,02	128 401,25	1 957 302,85
	zbiory biblioteczne	8	314 007,34	0,00	15 188,07			15 188,07				0,00	329 195,41
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	63 737,69	-63 737,69		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	0,00

1.

*Dodatkowe wyjaśnienia:*

- A.II.1.3/ Zwiększenie wartości początkowej /Inne/ dotyczy przeksięgowania z grupy 8 do grupy 4 na koncie 013 (wykonanie zaleceń pokontrolnych- wartość przeniesionego sprzętu pomiędzy grupami = 62764,02 zł)
- A.II.1.5/ Zmniejszenie wartości początkowej /Inne/ dotyczy przeniesienia j.w.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1  
im. Jana Szczepanika w Krośnie

*nazwa jednostki -pieczęćka*

Załącznik II.1.1.

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Umorzenie - stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2023 r.	Wartość netto składników aktywów	
				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2023 r.	stan na 31.12.2023r.
			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		196 550,11				0,00	2 884,01	193 666,10	0,00	0,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		6 070 628,93	0,00	212 853,50	62 764,02	275 617,52	235 554,44	6 110 692,01	2 946 466,66	2 879 544,74
1.	A.II.1 Środki trwałe:		6 070 628,93	0,00	212 853,50	62 764,02	275 617,52	235 554,44	6 110 692,01	2 946 466,66	2 879 544,74
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	3 812 713,13		156 485,47		156 485,47		3 969 198,60	2 374 498,67	2 321 254,87
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	196 701,61		13 678,12	62 764,02	76 442,14	107 153,19	165 990,56	149 807,99	136 129,87
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	2 043 014,19		42 689,91		42 689,91	128 401,25	1 957 302,85	0,00	0,00
	zbiory biblioteczne	8	314 007,34		15 188,07		15 188,07	0,00	329 195,41	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:

- 1.
- 2.

1) A.II.1.3 kol. 15 kwota zwiększenia umorzenia - wartość umorzonego wyposażenia przeniesionego z grupy 8 do grupy 4 =62764,02zł

2) A.II.1.5 kol. 17 kwota zmniejszenia umorzenia zawiera wartość umorzonego wyposażenia przeniesionego z grupy 8 do grupy 4 =62764,02zł

2.

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

**Załącznik II.1.7.**

**Stan odpisów aktualizujących wartości należności**

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2023 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	2	3	4	5 = 1+2-3-4
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
	<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

pozycja do wpisania w Bestii

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 2023 r.
1	nagrody jubileuszowe	93 991,29 zł
2	odprawy emerytalne	78 612,69 zł
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	13 019,92 zł
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	18 752,67 zł
	<b>RAZEM:</b>	<b>204 376,57 zł</b>