

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

1.

1.1. Nazwa jednostki: Zespół Szkół Naftowo-Gazowniczych im. Ignacego Łukasiewicza

1.2. Adres siedziby: Ul. Bohaterów Westerplatte 20 38-400 Krosno

NIP: 684-15-62-219

REGON: 000670396

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego.

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 Naftowo-Gazowniczych im. Ignacego Łukasiewicza w Krośnie jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

a/środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej w kwocie równej lub wyższej 10 000 zł.) oraz pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (objęte ewidencją ilościową w wartości

jednostkowej wyższej niż 200 zł. nieprzekraczającej 500 zł. oraz ewidencją ilościowo-wartościową w wartości jednostkowej wyższej niż 500 zł.).

b/ 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.

c/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku.

d/ 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,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej 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.

e/ nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

4.2. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

4.3. Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej

a) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry:

- prenumeraty,
- znaczki pocztowe,
- wszelkie abonamenty,
- ubezpieczenia majątkowe.

nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

b) dopuszcza się dokonywanie refundacji w danym roku budżetowym w przypadku:

- opłat za usługi telekomunikacyjne,
- opłat za dostawę energii elektrycznej i gazu,
- opłat za usługi komunalne,
- opłat za operaty szacunkowe (w przypadku współfinansowania),
- wypłaty wynagrodzeń i pochodnych refundowanych przez PUP , PFRON i inne jednostki,

c) ze względu na wewnętrzne rozliczenie odpisu na ZFŚS dopuszcza się pominięcie konta rozrachunkowego przy księgowaniu kosztów odpisu na ZFŚS.

e) w przypadku braku wyjazdów samochodem służbowym lub zbyt małym zużyciem paliwa w okresie miesięcznym, dopuszcza się rozliczenie zużycia paliwa w okresie 3-miesięcznym.

5. Inne informacje

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.

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		74 661,23	0,00	1 377,60			1 377,60				0,00	76 038,83
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		5 303 901,91	0,00	198 165,67	0,00	0,00	198 165,67	0,00	12 644,98	0,00	12 644,98	5 489 422,60
1.	A.II.1 Środki trwałe:		5 303 901,91	0,00	44 418,13	0,00	0,00	44 418,13	0,00	12 644,98	0,00	12 644,98	5 335 675,06
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	617 820,00	0,00				0,00				0,00	617 820,00
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	3 105 193,65	0,00				0,00				0,00	3 105 193,65
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	690 107,88	0,00	2 499,00			2 499,00		6 790,00		6 790,00	685 816,88
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	78 052,08	0,00				0,00				0,00	78 052,08
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	812 728,30	0,00	41 919,13			41 919,13		5 854,98		5 854,98	848 792,45
	zbiory biblioteczne	8	306 169,13	0,00	15 431,34			15 431,34				0,00	321 600,47
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie			0,00	153 747,54			153 747,54				0,00	153 747,54
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00				0,00				0,00	0,00

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		74 661,23		1 377,60		1 377,60		76 038,83	0,00	0,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		3 229 050,93	0,00	154 811,43	0,00	154 811,43	12 644,98	3 371 217,38	2 074 850,98	2 118 205,22
1.	A.II.1 Środki trwałe:		3 229 050,93	0,00	154 811,43	0,00	154 811,43	12 644,98	3 371 217,38	2 074 850,98	1 964 457,68
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0					0,00		0,00	617 820,00	617 820,00
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	1 849 831,37		85 993,33		85 993,33		1 935 824,70	1 255 362,28	1 169 368,95
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	491 407,58		23 930,57		23 930,57	6 790,00	508 548,15	198 700,30	177 268,73
1.4	A.II.1.4 Środki transportu	7	75 083,68		2 968,40		2 968,40		78 052,08	2 968,40	0,00
1.5	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	812 728,30		41 919,13		41 919,13	5 854,98	848 792,45		0,00
	zbiory biblioteczne	8	306 169,13		15 431,34		15 431,34		321 600,47		0,00
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie						0,00		0,00	0,00	153 747,54
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00		0,00	0,00	0,00

Jednostka zrealizowała część zadania inwestycyjnego w wysokości 153 747,54 zł. – dokumentacja projektowa dla inwestycji: „Budowa budynku Branżowego Centrum Umiejętności wraz z infrastrukturą towarzyszącą jako zaplecza technicznego Zespołu Szkół Naftowo-Gazowniczych w Krośnie.

Zaewidencjonowano na koncie 080 – środki trwałe w budowie.

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.

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 31.12.2023 r.
	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiany w ciągu roku		
		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.

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
	RAZEM:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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>)	
	Razem	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2023r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	103.143,46
2	odprawy emerytalne	106.798,62
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	3.895,50
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	5.016,22
	RAZEM:	218.853,80

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2023 r.: brak.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4)ogółem, w tym:	142.021,09 zł.
1.	- pożyczki z ZFŚS	140.774,00 zł.
2	- wynajem powierzchni gruntu	1.247,09 zł.
3.	-	

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2023 r.
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 2023 r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	153.747,54
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

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

Wyszczególnienie	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	57.450,00 zł.
- losowe (odszkodowanie)	
- pozostałe (darowizna, spadek)	57.450,00 zł.
- inne (kary umowne)	
- inne ... (jakie?)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00
- losowe (wartość szkód)	
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	
- inne ... (jakie?)	

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

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. 31.12.2023 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	83,67
- administracji i obsługi	13,50
- pedagogiczne	70,17

2.6.1. Szkoła otrzymała dotację z Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla 4 uczniów klas Technikum i 1 ucznia Liceum. Przyznane środki z dotacji – 2 225 zł. Wykonanie środków – 1 928,31 zł. Zwrócono niewykorzystane środki z dotacji w kwocie – 296,69 zł.

Podpis elektroniczny księgowej

DATA

Podpis elektroniczny kierownika

.....
(główny księgowy)

2024-03-21
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)