

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021**

### **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 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 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 trwale 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.

## **5. Inne informacje**

### **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.**

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	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		75 608,23	0,00	1 000,00			1 000,00		1 947,00		1 947,00	74 661,23
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwale (1+2+3)		5 156 574,63	0,00	48 243,35	0,00	0,00	48 243,35	0,00	15 442,79	0,00	15 442,79	5 189 375,19
1.	A.II.1 Środki trwale:		5 156 574,63	0,00	48 243,35	0,00	0,00	48 243,35	0,00	15 442,79	0,00	15 442,79	5 189 375,19
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	593 135,74	0,00	9 340,00			9 340,00		7 274,40		7 274,40	595 201,34
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 trwale, w tym:	8	762 373,16	0,00	38 903,35			38 903,35		8 168,39		8 168,39	793 108,12
	zbiory biblioteczne	8	294 425,44	0,00	6 120,26			6 120,26				0,00	300 545,70
III.	A.II.2 Środki trwale w budowie			0,00				0,00				0,00	0,00
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)			0,00				0,00				0,00	0,00

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 31.12.2021 r.
			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		75 608,23		1 000,00		1 000,00	1 947,00	74 661,23	0,00	0,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		2 928 442,10	0,00	163 366,18	0,00	163 366,18	15 442,79	3 076 365,49	2 228 132,53	2 113 009,70
1.	A.II.1 Środki trwałe:		2 928 442,10	0,00	163 366,18	0,00	163 366,18	15 442,79	3 076 365,49	2 228 132,53	2 113 009,70
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	1 676 930,53		86 450,64		86 450,64		1 763 381,17	1 428 263,12	1 341 812,48
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	431 865,13		29 106,99		29 106,99	7 274,40	453 697,72	161 270,61	141 503,62
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	57 273,28		8 905,20		8 905,20		66 178,48	20 778,80	11 873,60
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	762 373,16		38 903,35		38 903,35	8 168,39	793 108,12	0,00	0,00
	zbiory biblioteczne	8	294 425,44		6 120,26		6 120,26		300 545,70	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

## 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 31.12.2021 r.
	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiany w ciągu roku		
		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.

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2021 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>

**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> )	
<b>Razem</b>		

#### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2021 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	95 291,88
2	odprawy emerytalne	24 120,00
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	4 842,80
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	6 721,40
<b>RAZEM:</b>		<b>130 976,08</b>

#### 1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2021 r.: brak.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
	<b>Pozostałe należności</b> (poz. B.II.4)ogółem, w tym:	<b>114 935,50 zł.</b>
1.	- pożyczki z ZFŚS	<b>114 935,50 zł.</b>
2.	-	
3.	-	



## 2.

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2021 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 2021 r.
<b>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</b>	0,00
- 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 2021 r.
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>3 074,00</b>
- losowe (odszkodowanie)	
- pozostałe (darowizna, spadek)	3 074,00
- inne (kary umowne)	
- inne ... (jakie?)	
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0,00</b>
- 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. 31.12.2021 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	<b>77,76</b>
- administracji i obsługi	<b>12,50</b>
- pedagogiczne	<b>65,26</b>

Realizowane przez jednostkę projekty:

2.6.1. Projekt Programu Erasmus+ finansowany ze środków Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu *Erasmus+* pt. „Przyszłość w przeszłości” realizowany w okresie 01.09.2019r. – 31.08.2022r. Nr Umowy 2019-1-SK01-KA229-060736\_4.

Projekt partnerski; organizator – Słowacja, partnerzy – Norwegia, Liwa, Polska. Projekt historyczny - upamiętnienie bitew II wojny światowej oraz weteranów wojennych. Wyjazd 10 uczniów i 2 opiekunów VI Licem Ogólnokształcącego - 4 mobilności w terminach: X/2019 – Słowacja, IV/2020 – Litwa, X/2020 – Polska, V/2021 – Norwegia.

Wartość projektu – 24 084 EUR / 105 644,47 zł.

Wydatki poniesione w 2021r. – 6 528,27 zł.

2.6.2. Projekt *Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego* w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego pt. „Do kariery zawodowej nie ma żadnej windy, trzeba iść po schodach” realizowany w okresie 01.10.2020r. - 30.09.2022r.

Nr Umowy: POWERVET-2020-1-PL01-KA102-078447.

Projekt ma na celu wspieranie mobilności uczniów, zwiększając przejrzystość i uznawalność kwalifikacji zawodowych oraz kształcenia zawodowego w ZSN-G w Krośnie. Głównym założeniem projektu jest organizacja miesięcznych praktyk zawodowych w Irlandii (maj 2021r.) i Portugalii (maj 2022r.) dla klas kształcących w zawodach: technik logistyk, gazownictwa, wiertnik i geolog.

Wartość projektu – 104 812 EUR / 446 803,07 zł.

Wydatki poniesione w 2021r. – brak z powodu COVID-19

2.6.3. Szkoła otrzymała dofinansowanie na realizację przedsięwzięcia MEiN pod nazwą „Poznaj Polskę” – wycieczka do Warszawy w dniach 23-25.11.2021r. dla 45 uczniów klas Technikum.

Przyznane środki z dotacji - 15 000 zł. i wkład własny – 6 630 zł. Poniesiony koszt wycieczki to kwota – 19 800 zł. Zwrócono niewykorzystane środki z dotacji w kwocie – 2 942 zł.

Podpis elektroniczny księgowej

DATA

Podpis elektroniczny kierownika

.....  
(główny księgowy)

2022-03-07  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)