


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Ponadpodstawowych CKU w Przygodzicach ul. PTR 6 63-421 Przygodzice	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.	Adresat: Zarząd Powiatu Ostrowskiego al. Powstańców Wielkopolskich 16 63-400 Ostrów Wielkopolski Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 000099694		 8EDA71A2131EC5D6

Wstęp

Zespół Szkół Ponadpodstawowych Centrum Kształcenia Ustawicznego
 ul. PTR 6
 63-421 Przygodzice
 Sprawozdanie finansowe dotyczy roku budżetowego 2019

podstawowy przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu Szkół Ponadpodstawowych CKU jest prowadzenie Centrum (PKD 8559B), w skład którego wchodzi:

1. Szkoły młodzieżowe: liceum ogólnokształcące, technikum, szkoła branżowa pierwszego stopnia. (PKD 8531B, 8532A, 8532B)
2. Kurs kwalifikacyjny
3. Internat (PKD 5590Z)
4. Stołówka
5. Warsztaty szkolne
6. Państwowa Komisja Egzaminacyjna do nadawania tytułów zawodowych
7. Ośrodek Szkolenia Kursowego
8. Szkolny Ośrodek Kariery
9. Internetowe Centrum Informacji Multimedialnej
10. Pracownie ćwiczeń praktycznych
11. Kompleks boisk sportowych

Cele i zadania szkoły

- realizacja celów i zadań określonych w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie,
- przygotowanie do dorosłego życia i uczestnictwa w życiu społecznym,
- realizacja programu wychowawczego i programu profilaktyki dostosowanych do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska, o których mowa w odrębnych przepisach,
- zapewnienie uczniom opieki pedagogicznej i zdrowotnej oraz bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i nauki w szkole,
- technikum umożliwi przygotowanie zawodowe, pozwalające na uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe, uzyskanie świadectwa dojrzałości oraz świadomy wybór dalszego kierunku kształcenia
- branżowa szkoła I stopnia umożliwi przygotowanie zawodowe, pozwalające na uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe oraz na kontynuację kształcenia,
- liceum ogólnokształcące umożliwi przygotowanie ogólnokształcące, pozwalające na uzyskanie średniego wykształcenia i zdanie egzaminu dojrzałości, pozwalającego na świadomy wybór dalszego kształcenia.
- kwalifikacyjny kurs zawodowy umożliwi przygotowanie zawodowe, pozwalające na uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, 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 użycia.

Wartości niematerialne i prawne nie będące pomocami dydaktycznymi o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie 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”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych lub będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Komputery księgowane są jako pozostałe środki trwałe, a oprogramowanie jako wartości niematerialne i prawne. Wyjątek stanowi oprogramowanie, które jest nierozdzielnie połączone z komputerem, na którym jest ono zainstalowane i nie można rozdzielić ich wartości. Nie wolno go przenosić na inny komputer ani odsprzedawać.

Wartości niematerialne i prawne zakupione z Wydzielonego rachunku Dochodów ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca w Jednostce Budżetowej na kontach

020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje)

- zbiory biblioteczne

Środki trwałe to składniki aktywów otrzymane w trwały zarząd i stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (powiat), które są umarzone według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek VAT
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości określonej w umowie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku nie określenia wartości darowizny

Zakwalifikowanie składnika majątkowego do środka trwałego odbywa się z uwzględnieniem kryterium wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem, że w uzasadnionych przypadkach składniki majątkowe nie spełniające w/w kryterium wartości a spełniające kryterium wymienione w ustawie o rachunkowości tj. wymaganego okresu przewidywanej ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletności, zdatności do użytku i przeznaczenia na potrzeby jednostki - mogą być zakwalifikowane do środków trwałych

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku poz. 1053 z późn. zm.) a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu (Dz.U. z 2010r. Nr 238, poz. 1579) umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku od osób prawnych)

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

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 metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

W momencie przyjęcia podstawowego środka trwałego do użytkowania wystawiany jest dokument OT.

Podstawowe środki trwałe zakupione z Wydzielonego rachunku Dochodów ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca w Jednostce Budżetowej na kontach 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Pozostałe środki trwałe

- to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje)

Obejmują w szczególności:

- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki trwałe 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. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne,
- elektronarzędzia,
- lodówki, odkurzacze,
- sprzęt elektroniczny

Księgi inwentarzowe oprócz wymienionych powyżej pozostałych środków trwałych, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 100 zł.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii". Pozostałe środki trwałe są przyjmowane na stan na podstawie dokumentów źródłowych. Nie jest wystawiany dokument OT.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie zakupu powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek vat a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia lub określonej przez darczyńcę.

Pozostałe środki trwałe zakupione z Wydzielonego rachunku Dochodów ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca w Jednostce Budżetowej na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty 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.

Do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów przetargów, ogłoszeń, wyliczeń, przeliczeń oraz innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- nabycie gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,

- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - założenie stref ochronnych i zieleni,
 - ulepszenie własnych już istniejących środków trwałych,
 - inne koszty związane bezpośrednio z budową, np. koszty transportu, montażu.
- Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług)

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści a zwłaszcza dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne oraz elektroniczne. Zbiory biblioteczne ewidencjonowane są na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”. Wycenia się je w cenie zakupu powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz umarza w całości w miesiącu w którym przyjmowane są do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się wg bieżącej wartości szacunkowej ustalonej przez pracownika biblioteki. Rozchody wycenia się wg cen ewidencyjnych. Jeśli nabycie książek wiąże się z poniesionymi kosztami opłat za przesyłkę lub opłat za pakowanie to ujmuje się w oddzielnej pozycji w paragrafie 4300 a książki w paragrafie 4240. Rozchody wycenia się wg wartości ewidencyjnej.

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów administracyjnych takich jak: książki i wydawnictw fachowych, wydawnictwa urzędowe i instrukcje. Podlegają one w tym przypadku księgowaniu bezpośrednio w ciężar kosztów w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zbiory biblioteczne zakupione z Wydzielonego rachunku Dochodów ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca w Jednostce Budżetowej na kontach 014 „Zbiory biblioteczne” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Odsetki od należności ujmuje się w wysokości odsetek należnych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zasady, sposób i tryb umarzania w całości lub w części, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych określa uchwała Nr XL/291/2010 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 czerwca 2010.

Zapasy obejmują:

- materiały
- produkty gotowe

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach nabycia.

Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową materiałów (opłat, paliwo, żywność, nawozy, środki ochrony roślin). Na koniec każdego miesiąca ustalana jest wartość zużytych materiałów (art. żywnościowe, opłat) zwiększająca koszty działalności. Na koniec każdego kwartału ustalana jest wartość zużytych materiałów (paliwo) zwiększająca koszty działalności. Wartość zużytych nawozów, środków ochrony roślin, ustalana jest w dniu ich wydania do zużycia i zwiększa koszty działalności.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. W przypadku materiałów zakupionych do produkcji rolnej (paliwo, nawozy, środki ochrony roślin) przyjęcie następuje w rzeczywistych cenach zakupu pomniejszonych o podlegający odliczeniu podatek vat naliczony.

Produkty gotowe to płody rolne nie sprzedane do końca okresu sprawozdawczego. Na dzień bilansowy wycenia się według cen sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane się według wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się w bilansie. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w tut. Jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne to prawdopodobne koszty przyszłych okresów, którymi obciążono koszty działalności bieżącego okresu. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Jednostki budżetowe są zwolnione z dokonywania rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, tzn łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Do stanu zobowiązań na ostatni dzień każdego miesiąca przyjmuje się zobowiązania wynikające z zewnętrznych dowodów źródłowych, które wpłynęły do jednostki do 10 dnia następnego miesiąca.

Zobowiązania bilansowe wyceniane są według wymagalnej kwoty zapłaty. W przypadku zobowiązań bilansowych stanowiących zobowiązania finansowe ewidencjonuje się je w kwocie wymaganej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji
- zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji
- wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera załącznik nr 1.4. do informacji
- wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji
- wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji
- dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji
- podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji
- kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji
- łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji
- łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji
- wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji
- łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji
- kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji
- odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji
- przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
- należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
- inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

Główny Księgowy


mgr Lidia Jędrzejka

Główny księgowy

2020-03-26

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


mgr Tomasz Guliński

Kierownik jednostki