

ZESPÓŁ SZKÓŁ W PRZESMYKACH
UL. NARUTOWICZA 18, 08-109 PRZESMYKI

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół w Przesmykach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2021.217) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz.U.2020.342). Sprawozdanie obejmuje:

- bilans jednostki
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu
- informację dodatkową

1. Dane jednostki

Zespół Szkół w Przesmykach o numerach identyfikacji NIP: 821-26-41-392 i REGON: 712571214 jest jednostką oświaty, która powstała w 2004 roku. Siedziba jednostki mieści się pod adresem: 08-109 Przesmyki, ul. Narutowicza 18. Branża szkoły została w Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD sklasyfikowana jako działalność wspomagająca edukację. Jednostka realizuje cele i zadania określone w ustawie – Prawo Oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także zawarte w programie wychowawczo – profilaktycznym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Zadaniem szkoły jest pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego oraz podstaw programowych wychowania przedszkolnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji. Cele i zadania jednostki realizują nauczyciele wraz z uczniami na zajęciach klasowo – lekcyjnych, sportowych, zajęciach pozalekcyjnych i w działalności pozaszkolnej.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 roku.

3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Zespół Szkół w Przesmykach w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na przekształcenie lub likwidację placówki.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2021.217), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U.2021.305) oraz z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U.2020.342).

Środki trwale wyceniane są według:

- cen nabycia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
- kosztów wytworzenia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
- wartości godziwej lub niższej wartości określonej w umowie – jeśli zostały przekazane w formie spadku, darowizny lub nieodpłatnie od innej jednostki.

Środki trwale amortyzowane są metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Amortyzacji dokonuje się raz w roku w grudniu.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według:

- cen nabycia
- kosztów wytworzenia
- wartości rynkowej z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie – jeśli przekazane drogą darowizny lub nieodpłatnie.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są jednorazowo lub metodą liniową.

Pozostałe środki trwałe – wyposażenie, wartości niematerialne i prawne - o wartości początkowej niższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo, przez spisanie w 100% w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zbiory biblioteczne ewidencjonowane są w kwotach brutto. Traktowane są jako niskocenne składniki majątku i w momencie zakupu odpisywane w całości w koszty zużycia materiałów, umarzane w 100%.

Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Zapasy materiałów i towarów wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi przez kontrahentów.

Rezerwy wycenia się wg uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe czynne z uwagi na nieistotną wartość nie są w jednostce rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Z tej samej przyczyny nie są tworzone rozliczenia międzyokresowe bierne.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Strukturę wartości środków trwałych, ich grup rodzajowych oraz umorzeń przedstawiają tabele poniżej.

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Bilans otwarcia	Przychód	Rozchód	Bilans zamknięcia
1	2	3	4	5	6
1	Środki trwałe:	5 429 882,98	12 336,90	0,00	5 442 219,88
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 670 658,44	0,00	0,00	4 670 658,44
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	475 313,02	0,00	0,00	475 313,02
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	109 843,51	0,00	0,00	109 843,51
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	12 336,90	0,00	12 336,90
Grupa 6	Urządzenia techniczne	6 273,00	0,00	0,00	6 273,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	157 795,01	0,00	0,00	157 795,01
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia						
		Bilans otwarcia	Przychód	Rozchód	Umorzenie za rok	Bilans zamknięcia		
1	2	4	5	6	7	9		
1	Środki trwałe:	2 019 153,96	0,00	0,00	140 977,15	2 160 131,11		
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 578 775,30	0,00	0,00	114 311,97	1 693 087,27		
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	170 627,98	0,00	0,00	19 560,85	190 188,83		
Grupa 3	Kosy i maszyny energetyczne	7 175,00	0,00	0,00	700,00	7 875,00		
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	102 098,88	0,00	0,00	4 897,07	106 995,95		
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Grupa 6	Urządzenia techniczne	5 175,13	0,00	0,00	627,27	5 802,39		
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	155 301,67	0,00	0,00	880,00	156 181,67		
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

W roku obrotowym 2021 nie dokonywano wyceny rynkowej środków trwałych.

1.3. Informacja o kwocie dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

W roku 2021 nie zachodziły przesłanki dotyczące odpisów aktualizujących wartość aktywów.

1.4. Informacja o wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

1.5. Informacja o wartości nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych

Jednostka nie posiada nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umowy leasingu.

1.6. Informacja o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

W roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.

1.8. Informacja o stanie rezerw

Jednostka nie tworzyła i nie rozwiązywała w roku obrotowym rezerw.

1.9. Informacja o zobowiązaniach krótko i długoterminowych

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. Jednak w strukturze tych zobowiązań (Tabela 3) wykazane są zobowiązania z tytułu dostaw i usług z okresem wymagalności do 1 roku, które stosownie do art. 3 ust. 1 pkt. 22 ustawy o rachunkowości zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka nie posiada przeterminowanych zobowiązań zarówno krótko - jak i długoterminowych.

Tabela 3. Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	592,04	1 319,27	0,00	0,00	0,00	1 319,27
3	Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	113 535,72	129 231,33	0,00	0,00	0,00	129 231,33
6	Pozostałe zobowiązania	0,00	1 250,00	0,00	0,00	0,00	1 250,00
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA:		114 127,76	131 800,60	0,00	0,00	0,00	131 800,60

1.10. Informacja o kwocie zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych)

Jednostka nie posiada umów z tytułu leasingu operacyjnego ani z tytułu leasingu finansowego.

1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym także gwarancji oraz poręczeń.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

W jednostce nie są tworzone czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

1.14. Informacja o kwocie otrzymanych gwarancji i poręczeń

Jednostka nie otrzymała w roku 2021 gwarancji i poręczeń. Jednak w dalszym ciągu ważna jest gwarancja należytego wykonania umowy udzielona w dniu 06.09.2019 r. w wysokości 4 500,00 zł.

1.15. Informacja o kwocie wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Kwotę świadczeń wypłaconych w roku obrotowym 2021 zawiera Tabela 4.

Tabela 4. Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	1 337 732,39
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	369 359,17
3	dotatkowe wynagrodzenie roczne	102 670,25
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	40 726,92
SUMA:		1 850 488,73

1.16. Inne informacje

Poniższa tabela zawiera informacje odnośnie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych a w przypadku szkół także zbiorów bibliotecznych, które należą do majątku firmy, ale są umarzane jednorazowo i ewidencjonowane pozabilansowo.

Tabela 5. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane w jednostce

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	013 – Pozostałe środki trwałe	554 852,77	34 348,99	0,00	589 201,76
2	020- Wartości niematerialne i prawne	30 376,75	1 649,00	0,00	32 025,75
3	014 – Zbiory biblioteczne	44 333,96	8 814,96	0,00	53 148,92
SUMA:		629 563,48	44 812,95	0,00	674 376,43

2. Informacje do rachunku zysków i strat

2.1. Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Materialy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Półprodukty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2. Informacja o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie

Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie.

2.3. Informacja o kwocie i charakterze przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W jednostce w roku podatkowym 2021 nie wystąpiły koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków

Nie dotyczy jednostki.

2.5. Inne informacje

W poniższej tabeli zawarto kwoty, o które należy pomniejszyć przychody operacyjne w rachunku zysku i strat. Są to kwoty za wyżywienie refundowane w roku obrotowym 2021 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przesmykach.

Lp.	Pozycja sprawozdania rachunek zysków i strat jednostki	GOPS Przesmyki	Ogółem w sprawozdaniu RZiSJ
1	A (A.I.) Przychody netto z podstawowej	8 014,90	8 014,90
2	B(B.IX.) Koszty	0,00	0,00

inspektor ds. księgowości jednostek obsługiwanych
Agnieszka Prostucka

WÓJT

mgr Andrzej Skolimowski