

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Zespół Szkół Zawodowych</b> ul. Ignacego Krasickiego 9  37-200 Przeworsk	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:  Powiat Przeworski
		Wysłać bez pisma przewodniego 89A2CAE1EC20F604 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>651421766</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 112 683,52	5 896 285,56	A Fundusz	5 640 430,00	5 283 904,84
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	13 578 686,83	14 187 744,05
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	6 112 683,52	5 896 285,56	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-7 938 256,83	-8 903 839,21
A.II.1 Środki trwałe	6 112 683,52	5 873 284,56	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-7 938 256,83	-8 903 839,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 047 344,37	5 830 135,84	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	65 339,15	43 148,72	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	588 707,56	720 144,30
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	23 001,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	588 707,56	720 144,30
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 538,30	27 607,89
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	73 455,82	150 934,76
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	376 691,13	436 147,40

*Dzięko*  
mgr inż. Dariusz Zięba

(główny księgowy)

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

89A2CAE1EC20F604

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	116 454,04	107 763,58	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	1 431,73	2 309,33	D.II.8 Fundusze specjalne	115 022,31	105 454,25
B.I.1 Materiały	1 431,73	2 309,33	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	115 022,31	105 454,25
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	106 262,00	95 676,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	106 262,00	95 676,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 760,31	9 778,25			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 760,31	9 778,25			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Dzięba*

mistrz inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba

(główny księgowy)

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

89A2CAE1EC20F604

DYREKTOR ZESPÓŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

*Stanisław Mrugała*

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 229 137,56</b>	<b>6 004 049,14</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 229 137,56</b>	<b>6 004 049,14</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba  
(główny księgowy)

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

89A2CAE1EC20F604

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

  
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała  
(kierownik jednostki)

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba  
(główny księgowy)

2020-03-20


(rok, miesiąc, dzień)

89A2CAE1EC20F604

DYREKTOR  
ZESPÓŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

  
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Przeworski	
Numer identyfikacyjny REGON <b>651421766</b>			Wysłać bez pisma przewodniego E6F54612D1241DD3 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		117 811,77	120 026,70
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		117 811,77	120 026,70
B.	Koszty działalności operacyjnej		8 083 928,62	9 077 062,77
B.I.	Amortyzacja		259 282,00	260 585,80
B.II.	Zużycie materiałów i energii		831 778,51	772 563,45
B.III.	Usługi obce		796 892,41	832 550,03
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		4 933 887,56	5 761 621,66
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 239 577,64	1 425 727,89
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		22 510,50	24 013,94
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-7 966 116,85	-8 957 036,07
D.	Pozostałe przychody operacyjne		26 648,64	51 947,82
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		26 648,64	51 947,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dariusz Zięba

główny księgowy

mgr inż. Dariusz Zięba

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień

ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Stanisław Mrukała

mgr kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-7 939 468,21	-8 905 088,25
G.	<b>Przychody finansowe</b>	1 211,38	1 249,04
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 211,38	1 249,04
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-7 938 256,83	-8 903 839,21
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-7 938 256,83	-8 903 839,21

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Dzięba*  
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba  
główny księgowy

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
ZESPÓŁU SZKÓŁ SAMORZĄDOWYCH

*Stanisław Mrugała*  
mgr Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
*mgr inż. Dariusz Zięba*

Dariusz Zięba  
główny księgowy

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień


DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

  
*mgr inż. Stanisław Mrugała*

Stanisław Mrugała  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Przeworski	
Numer identyfikacyjny REGON <b>651421766</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 161C78981A87DD5A 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		12 372 071,05	13 578 686,83
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		7 974 014,70	8 707 179,10
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		7 866 962,14	8 662 178,26
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		104 304,00	23 001,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	21 186,84
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		2 748,56	813,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 767 398,92	8 098 121,88
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		6 528 017,16	7 938 256,83
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		135 077,76	136 864,05
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		104 304,00	23 001,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		13 578 686,83	14 187 744,05

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dariusz Zięba  
główny księgowy

2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Stanisław Mrugała  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-7 938 256,83	-8 903 839,21
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-7 938 256,83	-8 903 839,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	5 640 430,00	5 283 904,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr inż. Dariusz Zięba

główny księgowy

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
SZKOŁY WYCH

  
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
*mgr inż. Dariusz Zięba*

Dariusz Zięba  
główny księgowy

2020-03-20

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

  
*mgr inż. Stanisław Mrugała*

Stanisław Mrugała  
kierownik jednostki



Załącznik do bilansu 2019

**Zbiorczy wykaz należności i zobowiązań  
 w Zespole Szkół Zawodowych w Przeworsku na dzień 31.12.2019 roku.**

Konto	Należności	Zobowiązania	Treść
201		4 776,94	Faktura nr 63377/313/2020/F, termin płatności 22.01.2020 - za gaz w wysokości 4 776,94 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		9 750,17	Faktura nr 63377/314/2020/F, termin płatności 22.01.2020 - za gaz w wysokości 9 750,17 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		5 083,12	Faktura nr 63377/315/2019/F, termin płatności 22.01.2020 - za gaz w wysokości 5 083,12 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		3 008,20	Faktura nr 12/1912/00002624 z 02.01.2020, termin płatności 23.01.2020 - za prąd w wysokości 3 008,20 zł PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, ul. 8-go Marca 6
		4 989,46	Faktura nr A/1219/42672 z 31.12.2019, termin płatności 22.01.2020 - za prąd w wysokości 4 989,46 zł PGE Dystrybucja S.A. 20-340 Lublin, ul. Garbarska 21A
229		150 934,76	-Składki ZUS pracownika naliczone od wynagrodzeń za m-c XII - <b>43 000,00</b> , termin płatności 05.01.2020 r. -Składki NFZ naliczone od wynagrodzeń za m-c XII - <b>23 000,00</b> , termin płatności 05.01.2020 r. -Składki ZUS naliczone przez zakład pracy od nagrody rocznej - <b>74 973,75</b> -Fundusz Pracy naliczony od nagrody rocznej - <b>9 961,01</b>

231		436 147,40	Naliczenie nagrody rocznej termin płatności do 31.03.2020
240	95 676,00		Pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom oraz emerytom i rencistom Zespołu Szkół Zawodowych w Przeworsku
<b>Razem</b>	<b>95 676,00</b>	<b>614 690,05</b>	


Przeworsk 20-03-2020 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr inż. Dariusz Zięba

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

  
mgr inż. Stanisław Mrugała

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Powiat Przeworski
Numer identyfikacyjny REGON  <b>651421766</b>		<b>5712165444944F92</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Dariusz Zięba*  
mgr Dariusz Zięba  
(główny księgowy)

2020.03.20

rok mies. dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
mgr inż. *Stanisław Mrugała*

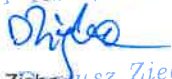
Stanisław Mrugała  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr inż. Dariusz Zięba  
(główny księgowy)

2020.03.20

rok mies. dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
mgr inż. Stanisław Mrugała

  
Stanisław Mrugała  
(kierownik jednostki)



.....  
 (nazwa i adres jednostki)

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Zespół Szkół Zawodowych im. Króla Jana III Sobieskiego
1.2	Siedziba jednostki
	Przeworsk
1.3	Adres jednostki
	ul. Ignacego Krasickiego 9, 37-200 Przeworsk
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zespół Szkół Zawodowych w Przeworsku jest jednostką organizacyjną powiatu założoną na podstawie aktu założycielskiego Nr SZ 1-11/98/62 do wykonywania zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty. Organem prowadzącym jest Powiat Przeworski. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie. Szkoła prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. W skład Zespołu Szkół Zawodowych wchodzi szkoły średnie zawodowe. Od samego początku swojej działalności misją szkoły było zapewnienie uczniom zdobywania rzetelnej wiedzy zawodowej, wspieranie indywidualnego rozwoju ucznia oraz przygotowanie go do udziału w życiu społecznym oraz w pracy zawodowej. Realizację celów, jakie wynikają ze Statutu Szkoły, Programu Wychowania, Programu profilaktyki młodzieży oraz obowiązujących przepisów prawa zapewnia kadra pedagogiczna, która ciągle pogłębia swoją wiedzę i doskonali umiejętności. Uczniowie szkoły dzięki dużemu zaangażowaniu oraz rzetelnej pracy i pomocy ze strony nauczycieli osiągają wiele sukcesów w konkursach wiedzy na poziomie powiatu, województwa jak również na poziomie ogólnopolskim. Uzyskują również wiele sukcesów sportowych.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

*Dziś*



- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowy zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Zespołu Szkół Zawodowych zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Do prowadzenia ewidencji rzeczowych składników majątkowych stosuje się następujące zasady: dla środków trwałych (konto 011) którymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Ewidencję prowadzi się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - (Dz. U. 2016 r. poz. 1864) i zawiera następujące informacje: - datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu, - numer inwentarzowy obiektu, - nazwę środka trwałego, - specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny środek trwały, który składa się z określonych części, - wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych, - wartość po aktualizacji, - wartość po ulepszeniu, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, - symbol klasyfikacji środków trwałych - stawkę amortyzacji, - roczną i miesięczną kwotę amortyzacji, - rok produkcji lub budowy, - miejsce eksploatacji/pole spisowe, - datę rozchodu i numer dowodu, - numer pozycji księgowania rozchodu, - wartość umorzenia na moment rozchodu. Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”.

dla pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania zgodnie z rozporządzeniem (konto 013) to jest: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, których cena jednostkowa jest niższa niż 10 000,00 zł ale przekracza kwotę 100,00 zł, - prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w książce inwentarzowej z podziałem według miejsca użytkowania oraz osób użytkujących. Książka inwentarzowa zawiera wartość początkową i wartość umorzenia pozostałych środków trwałych - do czasu ich likwidacji. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych

środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie), które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania zgodnie z rozporządzeniem, a których cena jednostkowa nie przekracza 100,00 zł, zwanych dalej składnikami o niskiej wartości – prowadzi się ewidencję ilościową (pozabilansową). Składniki te są wyłączone z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013. W ewidencji ilościowej składników majątkowych o niskiej wartości ujmuje się cenę składnika jeżeli nie posiadamy kserokopii rachunków (faktur VAT), miejsce jego użytkowania oraz osoby za nie odpowiedzialne.

dla wartości niematerialnych i prawnych- ewidencja ilościowo-wartościowa (książka inwentarzowa). Wartości niematerialne i prawne umarza się poprzez spisanie w ciężar funduszu zgodnie z zasadami amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Na podstawie art.16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 roku poz. 1888 z późn. zm.) ustala się okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych (od licencji) – 24 miesiące. Dla wartości niematerialnych i prawnych będzie prowadzone konto 020 wspólnie dla tych powyżej i poniżej 10 000,00 zł, a umorzenie na koncie 071 (Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) lub 072 (Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Ewidencja ilościowo-wartościowa zbiorów bibliotecznych prowadzona jest w księdze inwentarzowej, stanowiącej ewidencję analityczną do konta 014 Zbiory biblioteczne. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 1999 r. Nr 93 poz. 1077 z późn. zm.) ewidencja zbiorów bibliotecznych obejmuje: - ewidencję wpływów (księga inwentarzowa), która stanowi ewidencję analityczną do konta 014, - ewidencja ubytków (na podstawie protokołów ubytków - rejestr ubytków), - finansowo-księgową ewidencja wpływów i ubytków (konto 014). Biblioteka dokonuje na koniec roku uzgodnienia ewidencji analitycznej zbiorów bibliotecznych z zapisami ewidencji wartościowej prowadzonej na koncie 014.

Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Konta analityczne do kont zespołu 4 tworzone są zgodnie z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wynikającym z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także w podziale na koszty działalności bieżącej i finansowo wyodrębnionej.

Zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty; niewykorzystane do końca roku są inwentaryzowane i o wartość stwierdzonego stanu tych składników dokonuje się korekty kosztów nie później niż na dzień bilansowy.

Koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji dotyczących w części roku przyszłego są odnoszone w koszty w miesiącu ich zapłaty (z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów).

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.

#### ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:

należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone

*Ozjda* *Jur*