

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

### **1.**

#### **1.1 nazwa jednostki**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Kaliszu

#### **1.2 siedzibę jednostki**

Kalisz

#### **1.3 adres jednostki**

62 – 800 Kalisz , ul. Rzemieślnicza 6

#### **1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Kaliszu realizuje cele i zadania określone w Ustawie o Systemie Oświaty. Szkoła prowadzi działalność dydaktyczną, opiekuńczą i wychowawczą dla uczniów na poziomie technikum, liceum plastycznego oraz branżowej szkoły I stopnia.

## **2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

01.01.2018 do 31.12.2018

## **3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe**

Jednostka sporządza samodzielnie sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego samorządowych jednostek budżetowych Miasta Kalisza.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmienionym zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

Rzeczowe aktywa trwałe w tym środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W przypadku wytworzenia powinno się wycenić je według kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji

wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości godziwej. W przypadku darowizny lub nieodpłatnego otrzymania – w wartości wykazanej w protokole przekazania lub decyzji o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przedmioty o wartości większej niż 10.000 zł i oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych lub do ewidencji podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. Podlegają one wpisowi do księgi środków trwałych. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego – z tym, że suma umorzenia dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalana jest w proporcji do okresu użytkowania w danym roku. Przedmioty te są amortyzowane (umarzane) metodą linową.

Pozostałe środki trwałe wycenia się podobnie jak podstawowe środki trwałe, z tym że odpisów umorzeniowych dokonuje się w całości w momencie przyjęcia w używanie.

Ustala się dolną granicę – do kwoty 800 zł włącznie, poniżej której pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok ewidencjonowane są w ewidencji ilościowej tylko w ujęciu ilościowym. Zalicza się je do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej majątku rzeczowego.

Zasada ta nie dotyczy sprzętu RTV, sprzętu muzycznego i nagłaśniającego, sprzętu komputerowego, narzędzi i urządzeń elektronicznych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbioru, dla którego stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% od miesiąca wprowadzenia do użytkowania, przedmioty te przyjmuje się na stan ewidencji ilościowo-wartościowej wyposażenia bez względu na wartość.

Wartości niematerialne i prawne – nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji według cen 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 tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie według ceny nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Zbiory ujawnione w trakcie inwentaryzacji, oraz otrzymane w wyniku darowizny wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej na podstawie wartości rynkowej przez bibliotekarzy i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100 % w momencie przyjęcia w używanie.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się na podstawie faktycznie ponoszonych kosztów inwestycji, w szczególności kosztów dokumentacji projektowej, nadzoru autorskiego i inwestorskiego oraz innych kosztów bezpośrednio związanych z budową.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (z zachowaniem zasady ostrożności).

Zobowiązania – zobowiązania bilansowe oraz zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego i zalicza odpowiednio w koszty finansowe lub pozostałe koszty operacyjne zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega minimum 6 miesięcy a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły do końca 2018 roku.

Zobowiązania krótkoterminowe występują głównie z tytułu dostaw usług i towarów, które wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not otrzymanych od kontrahentów.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Odsetki od należności i zobowiązań – ujmuje się w momencie ich zapłaty lub nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekracza wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polską za poleconą i potwierdzoną przesyłkę listową.

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze oraz biurowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu (lub datą wpływu faktury).

W jednostce nie prowadzi się magazynu środków czystości. Przekazywane są bezpośrednio z zakupu na potrzeby gospodarcze. Odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Wysokość występujących kosztów międzyokresowych nie jest istotna co do wielkości wyniku finansowego a koszty przechodzące z roku na rok występują z podobnych tytułów i w zbliżonej wielkości, stąd w jednostce nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Dotyczy to m.in. prenumerat, wszelkich abonamentów, ubezpieczeń majątkowych i innych, które księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Ustalanie wyniku finansowego dokonywane jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Na wynik finansowy, zgodnie z w/w rachunkiem składa się wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

Omówione przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) wprowadzone są zarządzeniem nr 2 Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Kaliszu z dnia 22 stycznia 2018 r.

## 5. Inne informacje

-----

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności

### 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, przeniesienia oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji**

Wyszczególnienie WNiP	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	RAZEM
<b>Wartość brutto na początek roku</b>	216 642,66		216 642,66
<b>Zwiększenia, w tym</b>			
1) nabycie			
2) przeniesienia	31 913,58		31 913,58
<b>Zmniejszenia, w tym</b>			
1) sprzedaż			
2) likwidacja	2 828,02		2 828,02
3) przeniesienia			
<b>Wartość brutto na koniec roku</b>	245 728,22		245 728,22
<b>Umorzenie na początek roku</b>	216 642,66		216 642,66
<b>Zwiększenia, w tym</b>			
1) amortyzacja	31 913,58		31 913,58
2) przeniesienie			
<b>Zmniejszenia, w tym</b>			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) inne			
<b>Umorzenie na koniec roku</b>	245 728,22		245 728,22
<b>Zwiększenia, w tym</b>			
1) amortyzacja			
2) przeniesienie			
<b>Zmniejszenia, w tym</b>			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) inne			
<b>Wartość netto na koniec roku</b>	0,00		0,00

	Grunty w tym użytkowanie wieczyste	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	W tym :dobra kultury	RAZEM
<b>Wartość brutto na początek roku</b>		10 941 315,97	36 022,01		171 972,35		11 149 310,33
<b>Zwiększenia ,w tym</b>							
1) nabycie							
2) przeniesienia		338 948,00					338 948,00
<b>Zmniejszenia, w tym</b>							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przeniesienia		851 028,66					851 028,66
<b>Wartość brutto na koniec roku</b>		10 429 235,31	36 022,01		171 972,35		10 637 229,67
<b>Umorzenia na początek roku</b>		2 944 645,54	18 273,22		171 972,35		3 134 891,11
<b>Zwiększenia, w tym</b>							
1) amortyzacja		266 490,52	3 537,11				270 027,63
2) przeniesienia		706,14					706,14
<b>Zmniejszenia, w tym</b>							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przeniesienia		270 430,69					270 430,69
<b>Umorzenie na koniec roku</b>		2 941 411,51	21 810,33		171 972,35		3 135 194,19
<b>Zwiększenia, w tym</b>							
1) amortyzacja							
2) przeniesienia							
<b>Zmniejszenia, w tym</b>							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przeniesienia							
<b>Wartość netto na początek roku</b>		7 996 670,43	17 748,79		0,00		8 014 419,22
<b>Wartość netto na koniec roku</b>		7 487 823,80	14 211,68		0,00		7 502 035,48

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak informacji

### 1.3 Odpisy aktualizujące aktywa trwałe długoterminowe niefinansowe i finansowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	-			
Środki trwałe	-			
Środki trwałe w budowie	-			
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-			
Długotrwałe aktywa finansowe w tym	-			
1) akcje i udziały	-			
2) .....	-			

### 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-
Wartość ( w zł)	-

### 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów, najmu, dzierżawy, leasingu itp.

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
	-			
	-			
	-			
	-			
<b>RAZEM</b>	-			

**1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłuższych papierów wartościowych**

	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje	-	-						
.....	-	-						
.....	-	-						
Udziały	-	-						
.....	-	-						
.....	-	-						
Dłuższe papiery wartościowe	-	-						
.....	-	-						
.....	-	-						
Inne papiery wartościowe	-	-						
.....	-	-						
.....	-	-						
<b>RAZEM</b>	-	-						

**1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego**

Opisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Długoterminowych	-				
Krótkoterminowych	-				
<b>Razem</b>	-				



**1.8 Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie 1)..... 2).....	-				
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi – specustawa 1)..... 2).....	-				
Inne 1)..... 2).....	-				
<b>RAZEM</b>	-				

**1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub z innego tytułu okresie spłaty**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	<b>RAZEM</b>
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
Emisji obligacji	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
<b>RAZEM</b>	-	-	-	-

**1.10 Kwota zobowiązań z tytułu leasingu z podziałem na leasing operacyjny , finansowy lub zwrotny**

Nie dotyczy

**1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń**

<i>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</i>	<i>Kwota zobowiązania</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>
.....	-	-	Hipoteki
.....	-	-	Zastaw.....
.....	-	-	Przewłaszczenie
.....	-	-	Kaucji pieniężnej
	-	-	
<b>Razem</b>	-	-	

**1.12 Kwota zobowiązań warunkowych udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych niewskazanych w bilansie**

<i>Zobowiązania warunkowe</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2017</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2018</i>
Gwarancje i poręczenia	-	-
Kaucje i wadia	-	-
.....	-	-
.....	-	-
<b>RAZEM</b>	-	-

**1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

<i>Tytuł rozliczeń międzyokresowych</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
.....	-	-
.....	-	-
<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-
.....	-	-
.....	-	-
<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-

#### 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

<i>Rodzaj otrzymanych poręczeń i gwarancji</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2017</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2018</i>
.....	-	-
.....	-	-
<b>RAZEM</b>	-	-

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

Odprawy emerytalne – 14 065,65 zł

Nagrody jubileuszowe – 73 468,42 zł

#### 1.16 Inne informacje

W związku z uwzględnieniem nadwyżki środków obrotowych w wyniku finansowym ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych jest ujęte w:

- rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- pasywach bilansu w ramach pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) - w pozycji 2. Strata netto(-)
- zestawieniu zmian w funduszu w pozycji III.2. Strata netto; w zestawieniu zmian w funduszu pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) - będąca sumą pozycji 1, 2 i 3 – nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) - w pozycji II.2. Strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.

## 2.

### 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

### 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	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym		ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	-	-	-	-	-	-

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

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
<b>Przychody występujące incydentalnie w tym:</b>	<b>27 591,26</b>	<b>9 090,47</b>
1) losowe - pożar-odszkodowania	-	5 108,46
2) pozostałe- darowizny (spadek)	27 591,26	3 982,01
3).....	-	-
<b>Koszty występujące incydentalnie w tym:</b>	<b>-</b>	<b>6 308,45</b>
1) losowe – pożar, zalanie-wartość strat	-	6 308,45
2).....	-	-

### 2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

### 2.5 Inne informacje

-----

### 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy

-----

Kalisz, 27.02.2019

Główny Księgowy

*Anna Młacka*

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH NR 2  
W KALISZU

*mgr Janusz Matuszewski*