

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza w Trzciance ul. ul. Sikorskiego 36 64-980 Trzcianka</b></p>	<p><b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b></p>	<p>Adresat:</p> <p><b>Zarząd Powiatu Czarnkowsko- Trzcianeckiego ul.ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>000778550</b></p>		<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.</p>

## podstawowy przedmiot działalności

Zespół Szkół ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej (jest publiczną szkołą ponadgimnazjalną).

Cele i zadania Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. H. Sienkiewicza w Trzciance wynikają z przepisów prawa, uwzględniają program wychowawczy szkoły wraz profilaktyką, dostosowane są do potrzeb rozwojowych uczniów oraz ich środowiska, z uwzględnieniem wspomagania ucznia w jego wszechstronnym rozwoju i tworzenia pozytywnie oddziałującego środowiska wychowawczego.

Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty w zakresie kształcenia i wychowania.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. H. Sienkiewicza w Trzciance realizuje swoje cele i zadania przyjmując za podstawę uniwersalne zasady etyki, w szczególności solidarności, tolerancji, sprawiedliwości i wolności.

Zespół sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb.

Szkoła prowadzi internat z siedzibą przy ul. Mickiewicza 50, 64-980 Trzcianka

## omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

### I. Zasady ogólne:

- Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.).
- Zasady prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza w Trzciance, w tym metody wyceny aktywów i pasywów podporządkowane są nadrzędnym zasadom rachunkowości i gospodarki finansowej ujętym w ww. aktach prawnych.
- W sprawach nieuregulowanych przepisami przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku międzynarodowe standardy rachunkowości.
- Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Ze względu na niskie kwoty przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zaliczeniu pełnych kosztów prenumeraty, certyfikatów do okresu, w którym nastąpiła za nie zapłata.
- Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe, obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.
- Sprawozdania finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
- Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
- Sprawozdania finansowe jednostki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy
- Dochody księguje się w terminie wpływu, a wydatki w terminie zapłaty.
- Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.
- W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy.
- Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie.
- Na każdym dowodzie księgowym ujmuje się informację, na podstawie jakiego dokumentu zaangażowano środki na koncie pozabilansowym 998 oraz 999.
- W przypadku wydatków bieżących pozaumownych zaangażowanie środków księguje się jednocześnie z dokonaniem wydatku bądź otrzymaniem faktury.
- Jednostka sporządza następujące sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-50.
- Ponadto jednostka sporządza następujące rodzaje sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN.
- Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych - zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Materiały powyższe uważa się za zużyte w momencie oddania ich do zużycia.
- Korekty wydatków w ciągu roku (zwroty) księgowane są jako umniejszenie tychże wydatków.
- Refundacje wydatków ujmowane są jako dochody.
- Delegacje zagraniczne rozlicza się wg średniego kursu NBP.
- Dokumenty dotyczące danego miesiąca, wpływające po dacie sporządzenia sprawozdania, księgowane są w miesiącu, w którym wpłynęły.
- Ze względu na comiesięczne wpływy dowodów dotyczących mediów (ciągle i o podobnych wartościach) przewiduje się stosowanie w ciągu roku uproszczeń, dotyczące zaliczenia kosztów w miesiącu wystawienia faktury pod datą jej wpływu.
- Dokumenty wpływające na przełomie roku, z datą wystawienia w roku kolejnym, dotyczące roku poprzedniego, ujmuje się w księgach roku, w którym wpłynęły, z tymże koszty roku poprzedniego z nich wynikające odnosi się poprzez polecenie księgowania w korespondencji z kontem 300 do roku poprzedniego.
- Koszty roku poprzedniego mające wpływ na uzyskanie przychodów przyszłych okresów są rozliczane w czasie (konto 490 w korespondencji z kontem 640).
- Wydatki rzeczowe szkoły w zakresie działalności podstawowej (ogólne, których nie można bezpośrednio przypisać do określonego rozdziału) dzieli się korzystając ze wskaźników:
  - dla rozdziału 80115 - różnica pomiędzy ogólną kwotą wydatku a kwotami dla rozdziałów 80117, 80120, 80130 wyliszczonymi wg ww. wskaźników;
  - dla rozdziału 80117 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole branżowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole =  $\text{wynik} \cdot 100 = \dots\%$ ;
  - dla rozdziału 80120 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w LO dla dorosłych / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w

danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 80130 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole zawodowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%.

Wskaźniki ustala się wg liczby uczniów z SIO z dnia 30 września. Wskaźniki ulegają zmianie od 01.09. każdego roku wg danych z SIO z dnia 30 września każdego roku.

28. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli (etaty) i związane z nimi pochodne dzieli się korzystając z następujących wskaźników:

- dla rozdziału 80115 - różnica pomiędzy etatem przydzielonym wg arkusza organizacyjnego nauczycielowi a częściami etatu określonymi dla rozdziałów 80117, 80120, 80130, 80152 i 85410 wyliczonymi wg ww. wskaźników.

- dla rozdziału 80117 - część etatu nauczyciela określona w arkuszu organizacyjnym dla zajęć w szkole branżowej plus w przypadku dyrektora, w-ce dyrektora, kierownika praktyk i bibliotekarza część funkcyjna etatu określona w arkuszu organizacyjnym wymnożona o wskaźnik:

■ udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole branżowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 80120 - część etatu nauczyciela określona w arkuszu organizacyjnym dla zajęć w LO plus w przypadku dyrektora i w-ce dyrektora szkoły część funkcyjna etatu określona w arkuszu organizacyjnym wymnożona o wskaźnik:

■ udział uczniów przeliczeniowych uczących się w LO dla dorosłych / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 80152 - część etatu nauczyciela określona w arkuszu organizacyjnym dla zajęć rewalidacyjnych / indywidualnego.

- dla rozdziału 80130 - część etatu nauczyciela określona w arkuszu organizacyjnym dla zajęć

w szkole zawodowej plus w przypadku dyrektora, w-ce dyrektora, kierownika praktyk i bibliotekarza część funkcyjna etatu określona w arkuszu organizacyjnym wymnożona o wskaźnik:

■ udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole zawodowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 85410 - część etatu nauczyciela określona w arkuszu organizacyjnym dla zajęć w internacie.

Wydatki na wynagrodzenia (etaty) administracji i obsługi szkoły i związane z nimi pochodne dzieli się mnożąc etat pracownika przez następujące wskaźniki:

- dla rozdziału 80115 - różnica pomiędzy przydzielonym etatem a częściami etatu określonymi dla rozdziałów 80117, 80120, 80130 wyliczonymi wg ww. wskaźników;

- dla rozdziału 80117 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole branżowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 80120 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w LO dla dorosłych / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%;

- dla rozdziału 80130 - udział uczniów przeliczeniowych uczących się w szkole zawodowej / ogólna liczba uczniów przeliczeniowych w danej szkole = wynik \* 100 = ...%.

Wynagrodzenia (etaty) pracowników administracji i obsługi internatu i związane z nimi pochodne ujmowane są w rozdziale 85410.

Wskaźniki ustala się wg liczby uczniów z SIO z dnia 30 września. Wskaźniki ulegają zmianie od 01.09. każdego roku wg aktualnego arkusza organizacyjnego szkoły oraz wg liczby uczniów z SIO z dnia 30 września każdego roku.

Etaty ustalono wg ww. zasad rzutując na inne wydatki odnoszące się do liczby etatów, czyli m.in. na wydatki związane z odpisem na ZFŚS, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

29. Wydatki związane z odpisem na ZFŚS dzielone są na poszczególne rozdziały wg etatów określonych w informacji kadrowej.

30. Jednostka prowadzi ewidencję VAT, sporządza deklarację częściową VAT oraz przeprowadza rozliczenia z tytułu VAT z jednostką nadrzędną zgodnie z wytycznymi uchwały Rady Powiatu w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dla celów podatku od towarów i usług. Podatek VAT nie stanowi dochodu. Mając na uwadze powyższe dochody planuje się w wartości netto natomiast wydatki w wartości brutto. Jednostka przekazuje jednostce nadrzędnej podatek „do zapłaty”, czyli podatek należny pomniejszony o podatek naliczony. VAT powinien być opłacany co do zasady ze środków uzyskanych w wyniku zapłaty należności przez kontrahenta i wówczas, gdy podatek należny jest wyższy od naliczonego. Jeżeli należności nie zostaną przez kontrahenta uregulowane przed terminem płatności podatku VAT, jednostka opłaca zobowiązanie z własnych środków i wydatki klasyfikuje w par. 4530 oraz wykazuje w sprawozdaniu Rb-28S. Rozliczenie VAT naliczonego odbywa się poprzez przeksięgowanie z subkonta przepływów podatku VAT na subkonto dochodów budżetowych i klasyfikuje w par. 0970 rozdziału 75814. Przeksięgowanie następuje na koniec miesiąca zgodnie z raportem zakupu bądź, w przypadku niewystarczającej na ten moment zapłaty podatku VAT przez kontrahentów, najdalej do dnia płatności przez jednostkę podatku VAT za dany miesiąc. W tym samym paragrafie księguje się zaległą zapłatę podatku należnego VAT przez kontrahentów dokonaną po dacie przelewu podatku VAT do jednostki nadrzędnej. W sprawozdaniu RB-27S dochody budżetowe wykazuje się w wartości netto. W sprawozdaniu RB-28S wydatki w miesiącu ich realizacji wykazywane są w kwotach brutto..

## II. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów, przyjęte przez Szkołę:

1. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

2. Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, natomiast środki trwałe otrzymane jako darowizna mogą być wyceniane po cenie rynkowej takiego samego, bądź zbliżonego pod względem charakterystyki towaru, na podstawie rezerwności rynku, np. w formie analizy stron internetowych sklepów oferujących dany towar.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, 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 użytkowania.

5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

7. Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

9. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze oraz, że odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później, niż na dzień bilansowy.

10. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych,

ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

12. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

13. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

14. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku.

15. Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

16. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do pisania, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, sprzęt AGD, sprzęt elektroniczny.

17. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 16, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1 000 zł.

18. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Stosuje się stawki amortyzacyjne określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2018 poz. 1036 z późn. zm.).

19. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia.

20. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

21. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

22. W przypadku, gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe materiałów, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży, tj.: przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

### III. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:
  - a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
  - c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.
3. Koszty roku poprzedniego mające wpływ na uzyskanie przychodów przyszłych okresów są rozliczane w czasie (konto 490 w korespondencji z kontem 640).
4. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy”.
5. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia w systemie porównawczym rachunku zysków i strat.
6. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:
 

Na stronie – Wn:

  - a) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410
  - b) zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów ujętą na koncie 490
  - c) wartość sprzedanych materiałów – Ma konto 761
  - d) pozostałe koszty operacyjne – Ma konto 761
  - e) koszty operacji finansowych – Ma konto 751

Na stronie – Ma:

  - a) przychody ze sprzedaży produktów – Wn konto 700
  - b) przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych – Wn konto 760
  - c) przychody z tytułu dochodów budżetowych – Wn konto 720
  - d) przychody finansowe – Wn konto 750
  - e) pozostałe przychody operacyjne – Wn konto 760

### inne informacje

1. Nazwa jednostki :  
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza
2. Siedziba jednostki:  
Trzcianka, gm. Trzcianka
3. Adres jednostki:  
ul. Sikorskiego 36, 64-980 Trzcianka
4. Organem prowadzącym Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza jest Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki z siedzibą przy ul. Rybaki 3, 64-700 Czarnków
5. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych im. Henryka Sienkiewicza jest Wielkopolski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Kościuszki 93, 61-717 Poznań.
6. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
7. Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.
8. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki