

Nazwa jednostki: Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach

Siedziba jednostki: Gliwice, ul. Chorzowska 5

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

1. W jednostce wprowadzono zasady zgodnie z zarządzeniem organizacyjnym 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice dotyczące majątku wspólne dla wszystkich jednostek organizacyjnych, za wyjątkiem własnych zapisów:
 - Wytyczne nie dotyczą projektów Erasmus+/PO WER i innych finansowanych ze środków UE. Zakupy dokonywane ze środków Erasmus +/ PO WER (dot. środków UE), stanowią środki trwałe od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 10.000 zł).
 - Środki trwałe umarza się stopniowo wg stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację wylicza się na koniec roku obrotowego.
 - W jednostce prowadzi się ewidencję ilościową składników majątku o wartości nie przekraczającej 100,- za pojedynczy składnik. Drobne przedmioty takie jak m.in. naczynia, serwisy kawowe, obiadowe, kosze na śmieci, doniczki, wiertła, zszywacze, tablice korkowe, apteczki przenośne itp. nie podlegają ewidencji, są z chwilą wydania traktowane jak materiały eksploatacyjne.
 - Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak m.in.: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe oraz biuletyny, wydawnictwa i publikacje przeznaczone jako materiały pomocnicze do użytku pracowników administracji szkoły (np. książki), a także otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane w bibliotece jednostki za zbędne.
 - Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Płatności za faktury i rachunki dotyczące zamówień wspólnych Miasta Gliwice regulowane są w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy. W pozostałych przypadkach jednostka stosuje termin płatności z umowy, lub w przypadku braku umowy z faktury/rachunku.
3. W związku z realizacją projektu „Erasmus+/PO WER prowadzono następujące zapisy do zasad polityki rachunkowości:
 - Koszty poniesione w walutach obcych (euro) przelicza się na złote według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypłaty zaliczki w walucie polskiej (dotyczy rozliczenia pobranej zaliczki) oraz średni kurs NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień dokonania zakupu w pozostałych przypadkach tj. ostatni dzień roboczy poprzedzający datę wystawienia faktury, noty księgowej itp.
 - Delegacje zagraniczne rozlicza się na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r (Dz.U.z 2013 r poz 167 z późn.zm.) Zaliczka na podróż służbową za zgodą pracownika może być wypłacona w walucie polskiej. Rozliczenie kosztów

podróży zagranicznej jest dokonywane wówczas w walucie polskiej według średniego kursu NBP z dnia jej wypłacenia.

- Na potrzeby raportowania do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji koszty przelicza się według kursu z umowy.
4. Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę w zakresie należności, co do których nie stosuje się przepisów „Ordynacji podatkowej”, w tym również w zakresie należności Skarbu Państwa, jeżeli wysokość tych odsetek w okresie kwartalnym nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
Zasad tych nie stosuje się w zakresie odsetek od należności do których powstało uprawnienie do naliczenia rekompensaty, o której mowa w ustawie o terminach zapłaty w transakcjach handlowych .
5. Zapasy obejmują: materiały - Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo –wartościowej materiałów (obrotu magazynowego) za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki szkolnej- magazynu spożywczego. Zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po cenach zakupu .
Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.
Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny zakupu. Papier do drukarki i ksero ,materiały biurowe, znaczki pocztowe, bilety komunikacji miejskiej, które na dzień zakupu podlegają odpisowi w koszty podlegają spisowi z natury na dzień 31 grudnia i zmniejszają koszty jeżeli zgodnie z zasadą istotności przekraczają wartość 1000,- zł dla papieru do drukarki i ksero i 1000,- zł dla materiałów biurowych, 1000,-zł dla znaczków pocztowych i 1000,- zł dla biletów komunikacji miejskiej.
6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
7. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie 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.. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

8. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych tj według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
9. Inwestycje (środki trwałe w budowie) na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
10. Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne – przyjmuje się do ewidencji według cen nabycia i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zbiory biblioteczne ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez Dyrektora szkoły. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.
11. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny . Odpisy aktualizujące tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy kwotę należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące wartość, z tym że odpisy należności przeterminowanych tworzy się , jeżeli okres przeterminowania tych należności wynosi pomiędzy 18-24 miesiący od dnia bilansowego w 50 % wysokości należności , a między 24-36 miesiący - 100 % należności.
12. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
13. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
14. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zgodnie z zasadą istotności w jednostce odstąpiono od stosowania rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż mają nieistotną wartość i nie wpływają w istotny sposób na wynik finansowy
15. W jednostce stosuje się rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów takie jak np. prenumerata , opłaty różne itp.
W przyjętej polityce rachunkowości wydatki księguje się w całości w koszty jednostki, a następnie dodatkowym zapisem koryguje się koszty dotyczące lat przyszłych .
16. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.
Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.
17. Rezerwy wycenia się według wiarygodnie oszacowanej wartości.
Nie stosuje się w jednostce konta „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, jeżeli dotyczy wartości nieistotnych, powtarzających się w podobnej wysokości co roku.
18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wysokości kwot przyszłych okresów rzeczywiście otrzymanych, należnych lub ustalonych a na dzień bilansowy w

kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych . W jednostce rozliczenia te nie są tworzone ze względu na to że mają nieistotną wartość , lub są powtarzalne z roku na rok w podobnej wysokości

19. Fundusze wycenia się w wartości nominalnej

GLÓWNY KSIĘGOWY
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
w Gliwicach

mgr Urszula Trojan

.....
Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
w Gliwicach

mgr Janusz Mojera

.....
Podpis Kierownika jednostki

Nazwa jednostki: Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach

Siedziba jednostki: Gliwice, ul. Chorzowska 5

1. Miasto Gliwice zarządzeniem organizacyjnym nr 132/16 przyjęło od 01.01.2017 r. wspólne - dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT - zasady dotyczące ewidencji księgowej, rozliczania podatku VAT oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz miejskich jednostek organizacyjnych.
Ponadto, przyjęto zasadę, że zapłata podatku VAT stanowi dla jednostek wydatek, natomiast zwrot podatku z Urzędu Skarbowego ewidencjonowany jest jako dochód budżetowy.
2. Majątek trwały ewidencjonowany jest w księgach inwentarzowych jednostki organizacyjnej miasta, która zarządza i/lub użytkuje określony składnik majątku.
3. W księgach prowadzonych przez Urząd ewidencjonuje się majątek stanowiący własność miasta Gliwice, użytkowany w Urzędzie i/lub zarządzany przez wydziały Urzędu, majątek stanowiący własność Skarbu Państwa zarządzany przez prezydenta miasta jako reprezentanta Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto, majątek obcy użytkowany przez wydziały Urzędu. W księgach prowadzonych w pozostałych jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się:
 - 1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice:
 - grup 0, 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przekazany w trwały zarząd jednostki organizacyjnej, a także zarządzany i/lub użytkowany przez jednostkę organizacyjną w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych,
 - pozostałych grup KŚT, zarządzany i/lub użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną,
 - 2) majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto, zarządzany przez jednostkę,
 - 3) majątek obcy użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną.Drogi krajowe i wojewódzkie ewidencjonowane są pozabilansowo, przez jednostkę właściwą do zarządzania drogami na terenie miasta, a nakłady inwestycyjne poniesione na te obiekty jednostka, która je poniosła ewidencjonuje bilansowo, jako inwestycje w obcym środku trwałym.
Jednostka wprowadzająca do ewidencji nieruchomości otrzymaną w trwały zarząd, za wartość początkową środka trwałego przyjmuje wartość określoną w dokumentach przekazania (PT). Operat szacunkowy, wykonywany na potrzeby ustanowienia trwałego zarządu, nie stanowi podstawy do zmiany wartości środka trwałego, którego dotyczy.
Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie '011 – środki trwałe' zalicza się niezależnie od kwoty stanowiącej wartość początkową zespoły komputerowe, meble i dywany oraz składniki majątku zakwalifikowane do grup 0,1 i 2 według KŚT. Dla tych środków umorzenie rozłożone jest w czasie.
Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – środki trwałe, innych niż wymienione w zdaniu poprzedzającym, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł z wyłączeniem inwentarza żywego, który ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe, jeżeli jego jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 2 500,00 zł.
Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, dla których umorzenie dokonywane jest jednorazowo, zalicza się

- składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 500,00 zł.
- Wartości niematerialne i prawne umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową.
- Odpisów umorzeniowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „011- Środki trwałe” dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie zawartym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według stawki 50% w skali roku.
- Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 2 500,00 zł oraz składniki majątku zaklasyfikowane do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „013- Pozostałe środki trwałe” o wartości mniejszej niż 500,00 zł (inne niż zespoły komputerowe, meble, dywany i środki trwałe należące do grup 0,1 i 2 w KŚT).
- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych podlegają:
- 1) jednorazowemu umorzeniu, jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest mniejsza niż 500,00 zł.
 - 2) umorzeniu w czasie (przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 500,00 zł ale niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową w przypadku zakupu zespołów komputerowych oraz mebli i dywanów.
- Wartość początkową składników majątku takich jak zespoły komputerowe, meble, dywany, środki trwałe klasyfikowane w grupach 0,1 i 2 według KŚT, środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł oraz środki dydaktyczne, które podlegają umorzeniu w czasie - powiększają koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji:
- 1) niezależnie od wartości ulepszenia w danym roku bilansowym dla zespołów komputerowych, mebli, dywanów i środków trwałych z grup 0,1 i 2 KŚT,
 - 2) gdy wartość ulepszenia w danym roku bilansowym jest większa lub równa 500,00 zł dla pozostałych składników majątku podlegających umorzeniu w czasie (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych).
4. Z uwagi na wykazywanie w księgach rachunkowych części gruntów i budynków w wartościach historycznych, znacznie niższych niż aktualne wartości rynkowe, co wynika z:
- faktu wprowadzenia do ewidencji wielu składników majątku w wartościach początkowych określonych w decyzjach komunalizacyjnych z lat 90-tych, przy jednoczesnym określaniu wartości tych składników w wartościach rynkowych w przypadkach, w których w decyzjach tych nie było wskazanej wartości,
 - faktu przeprowadzenia ostatniej aktualizacji wyceny środków trwałych, o której mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w roku 1995,
 - zmieniających się wartości rynkowych gruntów i budynków
- co skutkuje:
- brakiem spełnienia wymogu rzetelności dla ksiąg rachunkowych w tym zakresie,
 - zniekształceniem informacji o aktywach jednostki, w tym dla celów zaciągania kredytów
- w celu rzetelnej i jasnej prezentacji sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego, na podstawie art. 4 ust. 1b ustawy o rachunkowości dokonuje się aktualizacji wyceny środków trwały ewidencjonowanych w grupie 0 – Grunty i 1 – Budynki i lokale.

Aktualizacji wyceny środków trwałych z grupy 0 – „Grunty” i 1 – „Budynki i lokale” dokonuje się jeżeli suma wskaźników wzrostu cen nakładów inwestycyjnych przekroczy w poszczególnych latach łącznie 20%. Sumę wskaźników cen nakładów inwestycyjnych liczy się począwszy od wskaźnika za cztery kwartały 2017 r. Zmian w ewidencji księgowej dokonuje się w roku następującym po roku, w którym suma wskaźników przekroczy 20% i od tego roku rozpoczyna się ponowne sumowanie wskaźników cen nakładów inwestycyjnych.

5. Wprowadzono zasadę dotyczącą obowiązku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, w przypadku płatności dokonywanych na podstawie otrzymanych faktur zakupu (dotyczy to płatności dokonywanych na firmowe rachunki rozliczeniowe wystawców faktur).
6. Uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody w roku, w którym dokonano zwrotu tych wydatków.
7. Wprowadzono zasadę w zakresie obowiązkowych zapisów w zawieranych umowach między innymi w kwestii regulacji dotyczących wynagrodzenia oraz warunków płatności, zakazu obrotu wierzytelnościami bez pisemnej zgody zamawiającego, ustalenia kar umownych, zapisów dotyczących potrącania wzajemnych wierzytelności, klauzul dotyczących naliczania odsetek od transakcji handlowych i związanej z tym rekompensaty w wysokości 40 euro (w przypadku umów generujących dochód dla jednostki organizacyjnej miasta), a także zapisów dotyczących powszechnego ustalania terminu płatności za faktury i rachunki w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zleceniodawcy.
8. Zasada ewidencjonowania środków pieniężnych, które wpłynęły na rachunki rozliczeniowe egzekucji administracyjnej prowadzonej przy Prezydencie Miasta Gliwice, w ramach dokonywanej egzekucji na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Urząd Miejski i inne jednostki organizacyjne Miasta Gliwice w taki sposób, że środki pieniężne, które wpłynęły na rachunek bankowy służący do ewidencji wpłat z tytułu egzekwowanych należności, a nie zostały przekazane na rachunki dochodów poszczególnych jednostek organizacyjnych do końca danego miesiąca, są ewidencjonowane w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych na kontach księgowych Wn 800 – Ma 221 z datą wpływu na rachunek bankowy egzekucji administracyjnej. Wykonanie tego dochodu ma swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzanym do rachunku bankowego egzekucji administracyjnej.

GLÓWNY KSIĘGOWY
ZESPOŁU SZKOŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
w Gliwicach

mgr Urszula Trojan

.....
Podpis Głównego Księgowego

DIKTOR
ZESPOŁU SZKOŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
w Gliwicach

mgr Janusz Magiera

.....
Podpis Kierownika jednostki

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach
1.2	siedzibę jednostki
	Gliwice
1.3	adres jednostki
	ul.Chorzowska 5, 44-100 Gliwice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach jest placówką publiczną, która zapewnia m.in. bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania oraz zapewnienia całodobową opiekę wychowawczą w internacie w okresie roku szkolnego uczniom wchodzącym w skład zespołu oraz uczniom innych szkół z terenu miasta i gminy Gliwice. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz innych przepisów oświatowych. W skład Zespołu wchodzi Szkolne Schronisko Młodzieżowe Ślązacek, oraz przy ZSTI prowadzona jest Lokalna Akademia Informatyczna

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019 - 31.12.2019

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,

Nie dotyczy. Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej omówienie zasad rachunkowości wspólnych dla Miasta Gliwice,

- w załączniku nr 2 do informacji omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez miejską jednostkę organizacyjną

5. inne informacje

Organem prowadzącym jest Miasto Gliwice z siedzibą w Gliwicach ul.Zwycięstwa 21

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad jednostką jest Śląski Kurator Oświaty z siedzibą ul Powstańców 41 a, 40-024 Katowice.

ZSTI prowadzi ewidencję wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia sprawozdania łącznego w rozbiutu na kontrahentów

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują 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, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Grupa rodzajowa wg KŚT	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (12)	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zwiększenia umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych			
		nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	stan na początek roku obrotowego (2-12)									stan na koniec roku obrotowego (11-18)			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	1 922 393,20									1 922 393,20								1 922 393,20	1 922 393,20
I	27 347 837,53			38 950,24	38 950,24					27 386 887,77	2 945 446,82		485 583,30		485 583,30		3 431 029,92	24 402 490,91	23 959 657,65
II	420 287,63									420 287,63	62 107,07		18 034,05		18 034,05		80 141,12	558 180,55	340 148,51
III	401 478,59																		
IV	60 554,11			457 037,83	517 591,94					916 903,78	336 988,90		62 256,20	425 815,08	488 071,28	2 166,75	622 893,43	64 489,69	94 010,35
V	90 348,30			19 910,78	19 910,78	6 220,24				104 038,84	62 863,46		6 608,49		6 608,49		63 271,71	27 464,84	40 787,13
VI	358 041,81			7 950,08	23 820,19	5 412,00				376 450,00	268 952,09		14 693,49	6 917,46	21 610,97		287 225,66	68 069,72	88 224,34
VII																			
VIII	708 413,68			68 781,34	195 691,50					994 105,16	498 184,85		71 343,59	57 483,34	128 826,93		625 011,78	2 12 228,83	279 093,40
Razem	31 248 900,74		223 236,16	572 738,49	795 964,65	13 738,99			13 798,99	32 031 066,40	4 172 562,99		688 519,42	490 215,90	1 148 735,02		5 309 573,62	27 076 337,75	26 721 492,78

Zmiana wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia i wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13-14)		
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie nie wewnętrzne	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
W013	922 741,76		29 231,84		29 231,84	51 655,77			51 655,77	900 317,83	922 741,76	29 231,84	51 655,77	900 317,83
W014	124 785,85		15 059,39		15 059,39	3 734,88			3 734,88	136 110,36	124 785,85	15 059,39	3 734,88	136 110,36
Razem	1 047 527,61	-	44 291,23	-	44 291,23	55 390,65	-	-	55 390,65	1 036 428,19	1 047 527,61	44 291,23	55 390,65	1 036 428,19

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)		Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)		Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)			Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych				
	aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	przebieżenie wewnętrzne	przebieżenie wewnętrzne	przebieżenie wewnętrzne	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	13	14	15	16	17	18	19	20
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20				
K/020 - umorzone w 100 %	122 590,54					67 022,91		67 022,91	55 567,63	122 590,54					67 022,91	55 567,63						
K/020 - umorzone 50 %	36 081,05	502,33		502,33					36 583,38	30 428,77		5 652,28		5 652,28		36 081,05	5 652,28				5 652,28	502,33
RAZEM	158 671,59	502,33	-	502,33	-	67 022,91	-	67 022,91	92 151,01	153 019,31	-	5 652,28	-	5 652,28	67 022,91	91 648,68	5 652,28	67 022,91	91 648,68	5 652,28	502,33	502,33

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy- jednostka nie dysponuje takimi informacjami

1.3 wartość rynkowa środków trwałych - w tym dóbr kultury - nie dotyczy

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto (przez jednostkę)- nie dotyczy

dlugoterminowe: kwota dokonanych odpisów aktualizujących:
 aktywa finansowe nie dotyczy
 aktywa finansowe nie dotyczy

1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu- nie dotyczy

stan na początek roku	zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)
	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4
razem			

grupa według KŚT	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4
			5
razem			

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- nie dotyczy

liczba papierów wartościowych: wartość papierów wartościowych:
 w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe:

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych (stan pożyczek zagrożonych) - nie dotyczy

grupa należności	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	
należności długoterminowe				
należności krótkoterminowe				
razem				
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy			
	wysokość utworzonej rezerwy – stan na początek roku	zmniejszenia stanu rezerw:		wysokość utworzonej rezerwy – stan na koniec roku (1+3-4-5)
1	2	zwiększenia stanu rezerw	wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	6
		3	4	5
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
	nie dotyczy			
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	nie dotyczy			
c)	powyżej 5 lat			
	nie dotyczy			
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 - nie dotyczy			
	nie dotyczy			
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy			
	charakter i forma zabezpieczenia	kwota		
1.				
2.				
razem				
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 - nie dotyczy			
	zobowiązania warunkowe, w tym:		kwota -	
	zabezpieczone na majątku jednostki	charakter i forma zabezpieczenia	X	
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - nie dotyczy			
	czynne rozliczenia międzykresowe kosztów			kwota
1.	nie dotyczy			
2.				
3.				
razem				

w tym:	nie dotyczy
krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota
1. nie dotyczy	
2.	
3.	
razem	-

1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	- nie dotyczy
	kwota -	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	kwota - 6.213.387,36	
1.16	inne informacje	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	- nie dotyczy
	kwota -	
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	- 180.461,72
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie -	
	w tym:	
	odsetki - 0,00	
	różnice kursowe - 0,00	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- nie dotyczy

przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter kosztów	kwota
1.					
2.					
razem		-	razem		-

2.4	informację o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu w wykonaniu planu dochodów budżetowych	
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 jednostki	
	nie dotyczy	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 ZESPÓŁU SZKÓŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
 w Gliwicach
mgr inż. Urszula Trojan
 Data 2020-03-17

DYREKTOR
 ZESPÓŁU SZKÓŁ TECHNICZNO-INFORMATYCZNYCH
 w Gliwicach
mgr inż. Stanisław Małtera
 Kierownik jednostki
 Data 2020-03-17