

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Szkoła Podstawowa im. Jana Wójkiewicza</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Radzewo</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Dworzyskowa 3</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Oświata i wychowanie</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2024-31.12.2024</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane rącznie, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji)

	1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, opłat za media, telefony oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym wpłynęła faktura lub dla pozostałych opłat w miesiącu zapłaty. 2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach tego okresu dla którego okres rozliczeniowy na fakturze jest dłuższy 3. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. (Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem pkt 4). 4. Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz przy zbliżonym poziomie kosztów, w każdym roku obrotowym nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. odprawy emerytalne, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy). 5. Ponoszone koszty ujmują się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", z zastrzeżeniem pkt 7 oraz zespołu 7.6. Opłaty dodatkowe za koszty przesyłek, dojazdów itp. wyszczególnione na fakturach zakupu dolicza się do wartości zakupu towaru, materiału lub usługi i klasyfikuje się je w tych samych paragrafach. 7. Prognozy opłat za media dotyczące kolejnego roku budżetowego, podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów w dacie wystawienia faktur. 8. Z uwagi na ciągły charakter działalności, listy płac z tytułu: a) ryczałtów samochodowych,
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :
1.	

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne.

1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, opłat za media, telefony oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym wpłynęła faktura lub dla pozostałych opłat w miesiącu zapłaty.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach tego okresu dla którego okres rozliczeniowy na fakturze jest dłuższy.
3. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. (Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem pkt 4).
4. Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz przy zbliżonym poziomie kosztów, w każdym roku obrotowym nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. odprawy emerytalne, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
5. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", z zastrzeżeniem pkt 7 oraz zespołu 7.6. Opłaty dodatkowe za koszty przesyłek, dojazdów itp. wyszczególnione na fakturach zakupu dolicza się do wartości zakupu towaru, materiału lub usługi i klasyfikuje się je w tych samych paragrafach.
6. Prognozy opłat za media dotyczące kolejnego roku budżetowego, podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów w dacie wystawienia faktur.
7. Z uwagi na ciągły charakter działalności, listy płac z tytułu:
 - a) ryczałtów samochodowych,
 - b) ekwiwalentu za pranie odzieży,

c) oraz umów zleceń rozliczanych na podstawie przedstawionego zestawienia przepracowanych godzin,

ujmuje się w ciężar kosztów w miesiącu sporządzenia listy płac, wyjątek stanowi miesiąc grudzień w ciężar którego odnoszone są wszystkie koszty obciążające dany rok obrotowy.

8. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają prześięgowaniu na konto 221 –

Z uwagi na ciągły charakter działalności, listy płac z tytułu:

a) ryczałtów samochodowych,

b) ekwiwalentu za pranie odzieży,

c) oraz umów zleceń rozliczanych na podstawie przedstawionego zestawienia przepracowanych godzin,

ujmuje się w ciężar kosztów w miesiącu sporządzenia listy płac, wyjątek stanowi miesiąc grudzień w c ciężar którego odnoszone są wszystkie koszty obciążające dany rok obrotowy.

10. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają prześięgowaniu na konto 221 -

- należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,

- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,

- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności, ciężar którego odnoszone są wszystkie koszty obciążające dany rok obrotowy.

- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 24 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 24 miesiąca do 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 3) powyżej 36 miesiąca - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności spłacone po dniu bilansowym, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. W przypadku, gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.

(Ustalenie wyniku finansowego)

1. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Ustalenie wyniku finansowego polega na:
 - a) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
 - zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku (Wn konta 490),

- poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),

b) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:

- równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konta 490),
 - przychodów ze sprzedaży produktów (Ma konta 700),
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720),
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).
- § 6. Wycena środków trwałych odbywa się według następujących zasad:

1. środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

2. zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje w szczególności:

- 1) cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- 2) cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- 3) koszty transportu, załadunku i wyładunku,

Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 1 stycznia roku następnego.

11. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

12. Do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” prowadzi się dodatkową ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wydatków realizowanych w ramach np.: funduszy unijnych.

13. Do kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia – prowadzone są konta analityczne zapewniające wyodrębnienie poszczególnych rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej. System informatyczny zapewnia wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, co umożliwi sporządzanie sprawozdań budżetowych.

14. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego

zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 24 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 24 miesiąca do 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 3) powyżej 36 miesiąca - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności spłacone po dniu bilansowym, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. W przypadku, gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.

(Ustalenie wyniku finansowego)

1. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
 2. Ustalenie wyniku finansowego polega na:
 - a) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
 - zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku (Wn konta 490),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
 - b) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - równowartości zwiększeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych występujących na koniec roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konta 490),
 - przychodów ze sprzedaży produktów (Ma konta 700),
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720),
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).
- § 6. Wycena środków trwałych odbywa się według następujących zasad:

1. środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

2. zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje w szczególności:

1) cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,

2) cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),

3) koszty transportu, załadunku i wyładunku,

4) koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,

5) obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,

6) prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia,

3. grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,

4. grunty nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg Zarządzenia Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość,

5. grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub na podstawie średniej wartości nieruchomości określonej w Zarządzeniu Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów .

Uwaga, jeżeli nabyto grunt wraz z posadowionym na nim budynkiem, a w umowie kupna/sprzedaży cenę zakupu tej nieruchomości określono łącznie, bez podziału na grunt i budynek, to wartości te należy we własnym zakresie podzielić między grunt i budynek. Następuje to w oparciu o średnie ceny gruntu ustalone w Zarządzeniu Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów. W proporcji do tych cen rozlicza się między grunt i budynek koszty poniesione w związku z nabyciem. Suma tak ustalonych cen nabycia gruntu i budynku nie może się różnić od rzeczywistej, wynikającej z umowy ceny zakupu, powiększonej o koszty związane z nabyciem,

6. na wartość początkową prawa użytkowania wieczystego gruntu i w konsekwencji podstawę amortyzacji składa się w przypadku odpłatnego nabycia:

- 1) bezpośrednio od Skarbu Państwa – pierwsza opłata za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste wraz z kosztami związanymi z nabyciem,
- 2) na rynku wtórnym – cena należna sprzedającemu pomniejszona o rabaty, upusty, inne zmniejszenia oraz powiększona o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania, koszty bezpośrednio związane z zakupem, tj.: koszty notarialne, opłaty sądowe, koszty wyceny,

7. udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości,

8. przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto,

9. środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o przekazaniu.

W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika,

10. w przypadku ujawnienia środków trwałych w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Ustalenia wartości dokonuje komisja inwentaryzacyjna – za zgodą kierownika jednostki, chyba, że kierownik jednostki zleci wycenę rzeczoznawcy,

11. wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,

12. jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności,

13. w przypadku trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej, wartość początkową tego środka zmniejsza się – od następnego miesiąca po odłączeniu – o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) odłączonej części. Dotychczasowe umorzenie pomniejsza się o umorzenie przypadające na odłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, w miesiącu połączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) przyłączonej części a umorzenie o wartość umorzenia przypadającą na przyłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego,

14. środki trwałe otrzymane na podstawie umowy użyczenia, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że jego wartość została określona w umowie użyczenia. Ustalenia wartości rynkowej dokonuje kierownik komórki sprawującej pieczę nad użyczonym środkiem trwałym – za zgodą kierownika jednostki, chyba, że kierownik jednostki zleci wycenę rzeczoznawcy.

II. Wycena wartości niematerialnych i prawnych

§ 7. 1. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

III. Wycena pozostałych środków trwałych

§ 8. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie) wycenia się wg cen zakupu pomniejszonej o podlegający odliczeniu podatek VAT.

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. <i>zał. 1.1</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	wartości gruntów użytkowanych wieczyste <i>Nie dotyczy</i>
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu <i>zał. 1.5</i>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>Nie dotyczy</i>
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) <i>zał. 1.7</i>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe 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
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	łącną 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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<i>zał.1.13</i>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>zał. 1.14</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>zał.1.15</i>
1.16	inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	<i>zał.2.2</i>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>zał.2.3</i>
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochod budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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

[Signature]
księgowa
(główny księgowy)
mgr Jolanta Srejs

2025 03 10

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor Szkoły
[Signature]
mgr Krystyna Klepfiska
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Grupa KST	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
				Aktualizacja	Zakupy	Przychody - inne (w tym darowizny, rozliczenie inwestycji)	Przebieżczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przebieżczenie	Inne (w tym darowizny)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	0	Grunt	245 250,00					0,00					0,00	245 250,00
1a	0	Grunt oddane w użytkowanie wieczyste - UMG						0,00					0,00	0,00
1b	0	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMIG						0,00					0,00	0,00
2.	1	Budynki i lokale	9 762 319,11					0,00					0,00	9 762 319,11
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	368 982,84					0,00					0,00	368 982,84
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne	180 101,66					0,00					0,00	180 101,66
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	119 636,85					0,00		9 206,55			9 206,55	110 430,30
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne						0,00					0,00	0,00
7.	6	Urządzenia techniczne	93 662,74					0,00					0,00	93 662,74
8.	7	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	26 298,50					0,00					0,00	26 298,50
10.		Wartości niematerialne i prawne - umarzane jednorazowo	47 262,95					0,00					0,00	47 262,95
11.		Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metodą liniową						0,00					0,00	0,00
		razem	10 843 564,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 206,55	0,00	0,00	9 206,55	10 834 358,10

Zmiana stanu wartości pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Aktualizacja	Zakupy	Przychody - inne (w tym rozliczenie inwestycji)	Przebieżczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przebieżczenie	Inne (w tym darowizny)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	konto "013"	919 966,51		67 090,72			67 090,72		113 046,47			113 046,47	874 010,76
ZBIORY BIBLIOTECZNE													
2	konto "014"	152 936,85		32 957,60			32 957,60		2 440,27			2 440,27	183 454,18
DARY I INNE ZBIORY													
3	konto "015"						0,00					0,00	0,00

Lp.	Grupa KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (20+21+22)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (19+23-24)	Wartość netto skła- stan na początek roku obrotowego (4-19)
				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1.	0	Grunt					0,00		0,00	245 250,00
1a	0	Grunt oddane w użytkowanie wieczyste - UMiG					0,00		0,00	0,00
1b	0	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMiG					0,00		0,00	0,00
2.	1	Budynki i lokale	1 441 834,28		244 057,98		244 057,98		1 685 892,26	9 320 484,83
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 151,78		9 224,58		9 224,58		76 376,36	301 831,06
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne	48 763,58		12 607,12		12 607,12		61 370,70	131 338,88
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	93 311,22		3 259,54		3 259,54		96 570,76	26 375,63
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00
7.	6	Urządzenia techniczne	39 633,28		5 995,91		5 995,91		45 629,19	54 029,46
8.	7	Środki transportu					0,00		0,00	0,00
9.	8	Sprzęt, przyrządy, rachmonosi i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	22 473,89		3 824,61		3 824,61		26 298,50	3 824,61
10.		Wartości niematerialne i prawne - umiarzane jednorazowa					0,00		0,00	47 262,95
11.		Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową					0,00		0,00	0,00
		Razem	1 713 168,03	0,00	278 969,74	0,00	278 969,74	0,00	1 992 137,77	9 130 396,62

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (17+18+19)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto skła- stan na początek roku obrotowego
			aktualizacja	amortyzacja	inne				
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	Konto "013"	919 966,51		67 090,72		67 090,72	113 046,47	834 010,76	0,00
			ZBIORY BIBLIOTECZNE						
2	Konto "014"	152 936,85		32 957,60		32 957,60	2 440,27	183 454,18	0,00
			DARY I INNE ZBIORY						
3	Konto "015"					0,00		0,00	0,00

* dla konta "013" i "014" wartość w kol. 24 i 25 musi wynosić 0,00

udziałów aktywność

stan na koniec roku obrotowego (15-25)
27
245 250,00
0,00
0,00
8 076 426,85
292 606,48
118 730,96
13 909,54
0,00
48 033,52
0,00
0,00
47 262,95
0,00
8 842 220,33

180 674,05

udziałów aktywność

stan na koniec
25
0,00
0,00
0,00
0,00

Srodki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty, w tym:	0	0	0	0,00
	z tytułu umów dzierżawy				0,00
					0,00
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0	0	0	0,00
	z tytułu najmu				0,00
					0,00
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:	28 900,00	9 800,00	0,00	38 700,00
	z tytułu umowy dzierżawy	28 900,00	9 800,00		38 700,00
					0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy				0,00
					0,00
5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy				0,00
					0,00

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług					0,00
2.	Należności od budżetów					0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					0,00
4.	Pozostałe należności					0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:	0,00	0,00
1. Koszty mediów-prognozy		
2. Prenumeraty, abonamenty		
II. Bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0
1.		
2.		

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	ilość
1. Poręczenie wadium		
2. Należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek		
Razem	- zł	0

11b

KOREKTA

Lp.	Grupa KST	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (20+21+22)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (19+23-24)	Wartość netto skła- stan na początek roku obrotowego (1-19)
				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1.	0	Grunty					0,00		0,00	245 250,00
1a	0	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste - UMiG					0,00		0,00	0,00
1b	0	prawa użytkowania wieczystego gruntów - UMiG					0,00		0,00	0,00
2.	1	Budynki i lokale	1 441 834,28		244 057,98		244 057,98		1 685 892,26	8 320 484,83
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 151,78		9 224,58		9 224,58		76 376,36	301 831,06
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne	48 763,58		12 607,12		12 607,12		61 370,70	131 338,08
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	93 311,22		3 259,54		3 259,54		96 570,76	26 375,63
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00
7.	6	Urządzenia techniczne	39 633,28		5 995,91		5 995,91		45 629,19	54 029,46
8.	7	Środki transportu					0,00		0,00	0,00
9.	8	Wozosłazy, przyczepy, pociągi i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	22 473,89		3 824,61		3 824,61		26 298,50	3 824,61
10.		Wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo	47 262,95				0,00		47 262,95	0,00
11.		Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metodą liniową					0,00		0,00	0,00
		Razem	1 760 430,98	0,00	278 969,74	0,00	278 969,74	0,00	2 039 400,72	9 083 133,67

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (17+18+19)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku (16+20-21)	Wartość netto skła- stan na początek
			aktualizacja	amortyzacja	inne				
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	konto "013"	919 966,51		67 090,72		67 090,72	113 046,47	874 010,76	0,00
ZBIORY BIBLIOTECZNE									
2	konto "014"	152 936,85		32 957,60		32 957,60	2 440,27	183 454,18	0,00
DARY I INNE ZBIORY									
3	konto "015"					0,00		0,00	0,00

* dla konta "013" i "014" wartość w kol. 24 i 25 musi wynosić 0,-zł

Dyrektor Szkoły

mgr Krystyna Kiepińska

Księgowa

mgr Jolanta Siejak

