

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu Burmistrza Nr 145/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Część I

1. Informacje o jednostce sporządzającej.

Nazwa jednostki - Szkoła Podstawowa im. K.K. Baczyńskiego w Piławie Górnej
Siedziba i adres - ul. T. Kościuszki 1; 58-240 Piława Górna
Podstawowy przedmiot działalności jednostki – działalność oświatowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 01.01.2025 – 31.12.2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: *Nie dotyczy*

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

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o rachunkowości, w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,*
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika jednostki komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia,*
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej.*
- Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.*

Inwestycje – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych.

Ulepszenie lub remont środka trwałego - środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Ulepszeniem jest trwale unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w innym niż pierwotny cel lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności

zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności w walutach obcych wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Odpis aktualizujący należności dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Obejmuje się nim salda przedawnione, wątpliwe i nieściągalne w pełnej ich wysokości. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe dokonuje się na dzień bilansowy, jeżeli występują przesłanki uzasadniające utworzenie takiego odpisu.

Odpis aktualizacyjny pozostaje w księgach tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeśli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

Szkoła nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Waluty obce wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4, ust.4 uor) nie stosuje się rozliczeń między okresowych kosztów.

Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont „4”, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

Ewidencja przychodów i kosztów ich uzyskania prowadzona jest w zespole kont „7” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

- ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia,*
- z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,*
- z przychodów i kosztów finansowych,*
- z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.*

Na wynik finansowy składają się przebiegowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

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.

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków 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.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa stan na początek okresu | Zwiększenie | | | Zmniejszenia | | | Wartość końcowa stan na koniec okresu (3+6-9) | Umorzenie stan na początek okresu | Zwiększenie | Zmniejszenia | Umorzenie stan na koniec okresu (11+12-13) | Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11) | Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku (10-14) |
|-----|---------------------------------|--|-----------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|-------------|--------------|--|---|--|
| | | | nabycie i wytworzenie | przemieszczenia wewnętrzne | razem zwiększenia (4+5) | rozchód | przemieszczenia wewnętrzne | razem zmniejszenia (7+8) | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 38 172,95 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 172,95 | 38 172,95 | 0 | 0 | 38 172,95 | 0 | 0 |
| 2 | Środki trwałe | 9 720 960,39 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 720 960,39 | 2 794 734,97 | 241 274,14 | 0 | 3 036 009,11 | 6 926 225,42 | 6 684 951,28 |
| 2.0 | Grupa 0 KST | 52 073,20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 073,20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 073,20 | 52 073,20 |
| 2.1 | Grupa 1 KST | 9 550 013,18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 550 013,18 | 2 756 100,92 | 238 302,29 | 0 | 2 994 403,21 | 6 739 912,26 | 6 555 609,97 |
| 2.2 | Grupa 2 KST | 118 874,01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 118 874,01 | 38 634,05 | 2 971,85 | 0 | 41 605,90 | 80 239,96 | 77 268,11 |
| 2.3 | Grupa 3 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 | Grupa 4 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.6 | Grupa 5 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.7 | Grupa 6 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.8 | Grupa 7 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.9 | Grupa 8 KST | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Razem (1+2) | 9 759 133,34 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 759 133,34 | 2 832 907,92 | 241 274,14 | 0 | 3 074 182,06 | 6 926 225,42 | 6 684 951,28 |

Legenda grup środków trwałych wg KST:

- Grupa 0 – Grunty,
- Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej

- Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,
 Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
 Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,
 Grupa 6 – Urządzenia techniczne,
 Grupa 7 – Środki transportu,
 Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane,
 Grupa 9 – Inwentarz żywy.

- Wartość netto na początek i koniec okresu sprawozdawczego poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych tj. kolumna 15 i 16 w tabeli nr 1.1. powinna być zgodna z danymi prezentowanymi w bilansie jednostki organizacyjnej w poszczególnych pozycjach bilansu A.I i A.II.1.
- W kolumnie – „nabycia i wytworzenie” należy wykazać m.in. zakup, nieodpłatne otrzymanie, trwały zarząd (oprócz przemieszczeń wewnętrznych) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.
- kolumnie – „rozechód” należy wykazać sprzedaż środka trwałego.
- W kolumnach – „przemieszczenia wewnętrzne” wykazuje się przekazania środków trwałych między gminnymi jednostkami organizacyjnymi, w tym trwały zarząd na gruntach JST.

Wartość Pozostałych Środków Trwałych równa umorzeniu Pozostałych Środków Trwałych wynosi na dzień bilansowy 31.12.2025 r. - 2 046 149,81 zł

1.1. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość |
|------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym: | <i>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami</i> |
| 1.1. | dóbr kultury | <i>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami</i> |

W przypadku nieposiadania takich danych jednostka zamieszcza następującą informację następującej treści: „Jednostka nie dysponuje takimi informacjami”.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dotyczy

Tabela 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu (3+4+5) |
|-----|--|---------------------------------|-------------|--------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 2. | Środki trwale | - | - | - | - |
| 3. | Środki trwale w budowie (inwestycje) | - | - | - | - |
| 4. | Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje) | - | - | - | - |
| 5. | Długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - |
| 5.1 | Akcje i udziały | - | - | - | - |
| 5.2 | Inne papiery wartościowe | - | - | - | - |
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - |
| 6. | Ogółem (1+2+3+4+5) | - | - | - | - |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, ujmuje się w zestawieniu.

Nie dotyczy

Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Piława Górna

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|-------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | Powierzchnia (ha) | - |
| | Wartość (w zł) | - |

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Piława Górna oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|-------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | Powierzchnia (ha) | - |
| | Wartość (w zł) | - |

- W tabeli Nr 1.4.1. należy wykazać powierzchnię i wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez Gminę Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie przez Skarb Państwa.
- W tabeli Nr 1.4.2. należy wykazać powierzchnię i wartość stanowiących własność Gminy Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie osobom trzecim.
- Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

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 i użyczenia.

Nie dotyczy

Tabela 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 i użyczenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość na koniec roku obrotowego |
|--------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | - |
| 2. | Środki trwałe | - |
| Gr. 0 | Grunty | - |
| Gr. 1 | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | - |
| Gr.2. | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | - |
| Gr. 3. | Kotły i maszyny energetyczne | - |
| Gr. 4. | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | - |
| Gr. 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | - |
| Gr. 6 | Urządzenia techniczne | - |
| Gr. 7 | Środki transportu | - |
| Gr.8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | - |
| Gr. 9 | Inwentarz żywy | - |
| | Razem (1+2) | - |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Nie dotyczy

Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec okresu | |
|------|-----------------------------|-----------------------|---------|
| | | ilość | wartość |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Akcje, wymienić podmioty: | X | - |
| 1.1. | | - | - |
| 1.2. | | - | - |
| 2. | Udziały, wymienić podmioty: | X | - |
| 2.1. | | - | - |
| 2.2. | | - | - |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | - | - |
| 4. | Inne papiery wartościowe | - | - |
| | Razem (1+2+3+4) | - | - |

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).

Nie dotyczy

Tabela 1.7. Informacja 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)

| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu (3+4-7) |
|-----|-------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem (5+6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Należności długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Należności krótkoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| | Razem (1+2) | - | - | - | - | - | - |

- Jako **zwiększenia stanu odpisów** podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.
- W kolumnie **wykorzystanie odpisów** podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji w wyniku np. umorzenia lub przedawnienia.
- Natomiast w kolumnie **rozwiązanie odpisów** podaje się odpisy uznane za zbędne, które rozwiązano i których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły np. w wyniku spłaty należności, której dotyczy odpis lub ustania przyczyny jego utworzenia.

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

Nie dotyczy

Tabela 1.8 Informacja o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem: | - | - | - | - | - |
| 1.1. | | - | - | - | - | - |
| 2. | | - | - | - | - | - |
| 2.1. | | - | - | - | - | - |
| | Ogółem rezerwy (1+2) | - | - | - | - | - |

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy

Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty

| Lp. | Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | |
|-----|------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | - | - | - | - |
| 2. | - | - | - | - |
| 3. | - | - | - | - |
| | Razem | - | - | - |

1.10. Kwota 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

Tabela 1.10. Informacja o kwocie 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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | - | - |
| 2. | - | - |

1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec okresu | | |
|-----|------------------|-----------------------|---|----------------------|
| | | Kwota zobowiązania | Rodzaj zabezpieczenia (forma i charakter) | Kwota zabezpieczenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | | - | - | - |
| 2. | | - | - | - |
| | Razem | - | - | - |

1.12. Łączna kwota 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

Tabela 1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie.

| | Rodzaj zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie) | Kwota zobowiązań warunkowych | Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie) |
|-----|--|------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | - | - | - |
| ... | - | - | - |
| | Razem | - | - |

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Nie dotyczy

Tabela 1.13. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | - |
| 1. | | - |
| 2. | | - |
| | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | - |
| I. | Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym | - |
| 1. | | - |
| 2. | | - |
| II. | Inne międzyokresowe przychodów, w tym | - |
| 1. | | - |
| 2. | | - |
| | Razem: | - |

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

Nie dotyczy

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

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń |
|-----|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | - | - |
| 2. | - | - |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp. | Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym | 6 720 009,10 |
| - | w tym odpis na ZFŚS | 352 935,61 |
| 2. | Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ZFŚS | 333 141,73 |

W powyższej tabeli należy zaprezentować kwotę na koniec okresu wypłaconych świadczeń pracowniczych obejmujących m.in.:

I. Świadczenia pieniężne:

1. Świadczenia o charakterze pieniężnym:

- **wynagrodzenie ze stosunku pracy, odpisy emerytalne, odpis na ZFŚS, nagrody, w tym:** nagrody jubileuszowe, prowizje, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premie, ryczałt samochodowy, delegacje, szkolenia i dofinansowanie do studiów podyplomowych i inne świadczenia pieniężne wypłacone pracownikowi,
- **wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym:** środków ochrony osobistej, odzież roboczą, refundację za okulary, kwotę za odbyte badania lekarskie pracowników, koszty szkoleń i dofinansowanie do studiów, kwotę zakupu wody do spożycia.

2. Bezzwrotne świadczenia pracownicze z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: świadczenia urlopowe, zapomogi losowe, dofinansowanie i inne bezzwrotne świadczenia.

1.16. Inne informacje.

Inne ważne informacje mające wpływ na prawidłowość i rzetelność sporządzonego bilansu.

Nie dotyczy

Część II

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy

Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj zapasów) | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | - | - |
| | - | - |
| | <i>Razem</i> | - |

W tej pozycji należy podać informację umożliwiającą dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wykazanych w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych (np. towarów) dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto, zamiast według cen nabycia, albo zakupu, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

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.

Nie dotyczy

Tabela 2.2 Informacja dotycząca kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

| Stan na początek okresu | | Zwiększenia nakłady/wartość | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku | |
|-----------------------------|---------|--------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| Ilość zadań/ obiektów | wartość | | Przyjęcie ŚT z budowy wartość | Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość | Ilość zadań/ obiektów | wartość (2+3-4-5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | - | - | - | - | - | - |
| Razem | - | - | - | - | - | - |

- W kolumnie nr 1 i 6 należy wykazać ilość ewidencjonowanych zadań inwestycyjnych tworzących środki trwałe w budowie.

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

Nie dotyczy

Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie (charakter przychodów i kosztów nadzwyczajnych) | Przychody | Koszty |
|-----|--|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | | - | - |
| 2. | | - | - |
| ... | | - | - |
| | Razem | - | - |

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w pozycji tej należy wykazać przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie, wskazując ich charakter np. poniesione i otrzymane odszkodowania, utraty majątku w skutek zdarzeń nadzwyczajnych, klęsk żywiołowych itp. zdarzeń nagłych.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planów dochodów budżetowych.

Brak

2.5. Inne informacje.

Środki z Funduszu Pomocy na zadania oświatowe związane z kształceniem uczniów będących obywatelami Ukrainy w kwocie 192 411,00 zł przeznaczone zostały na refundacje wynagrodzenia pracowników jednostki.

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

Brak

25. 03. 2026

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Szymocha

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. K.K. Baczyńskiego
w Pilawie Górnej
mgr Danuta Zaręba

