

Informacja dodatkowa

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Szkoła Podstawowa w Kowalinie |
| 1.2 | siedzibę jednostki Kowalin 45, 23-200 Kraśnik |
| 1.3 | adres jednostki Kowalin 45, 23-200 Kraśnik |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność oświatowa. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 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) |
| | <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> środki trwale o wartości początkowej poniżej 1500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty(z wyłączeniem sprzętu komputerowego, sprzętu RTV, wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego, maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne np. numery fabryczne, książek i innych zbiorów bibliotecznych - które zawsze ujmujemy do ewidencji ilościowo-wartościowej) składniki majątku o wartości początkowej od 1500zł do 10000zł i okresie użytkowania minimum rok zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> książki i inne zbiory biblioteczne; środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie; meble i dywany; inwentarz żywy; Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) . Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dla środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania jednorazowo na koniec roku podatkowego. Wartości niematerialne i prawne umarza się stawką 20% począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości wprowadzono do ewidencji , aż do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji zbytu lub stwierdzono ich niedobór. Amortyzacji dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego. e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,- zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,- zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. <p>3. Materiały tj. artykuły żywnościowe do stołówki szkolnej objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> |
| 5. | inne informacje brak |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | Wartość pocz. - stan na pocz. roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości pocz. (3+4+5) | Zmniejszenia wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości pocz. (7+8+9) | Wartość pocz. - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10) |
|---|---|----------------------------------|--------------|-----------------|---|-----------------------------------|-------------|---------|--|---|
| | | Aktualiz. | Przychody | Przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 2. ŚRODKI TRWAŁE | 457 209,55 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 457 209,55 zł |
| 2.1 grunty | 18 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 18 000,00 zł |
| 2.2 budynki i lokale | 295 402,75 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 295 402,75 zł |
| 2.3 urządzenia techniczne i maszyny | 131 691,19 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 131 691,19 zł |
| 2.4 Inne środki trwałe | 12 115,61 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 12 115,61 zł |
| 3. Pozostałe sr trwałe (013,014,020) | 300 777,53 zł | 0,00 zł | 55 667,03 zł | 0,00 zł | 55 667,03 zł | 0,00 zł | 3 995,07 zł | 0,00 zł | 3 995,07 zł | 352 449,49 zł |
| Razem: | 757 987,08 zł | 0,00 zł | 55 667,03 zł | 0,00 zł | 55 667,03 zł | 0,00 zł | 3 995,07 zł | 0,00 zł | 3 995,07 zł | 809 659,04 zł |

| | Umorzenie - stan na pocz. roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (12+16-17) | Wartość netto środków trwałych | |
|------------|---|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|---|------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | | Aktualiz. | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | | Stan na pocz. roku obrotowego (2-12) | Stan na koniec roku obrotowego (11-18) |
| | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 360 208,01 zł | 8 885,50 zł | 8 885,50 zł | 0,00 zł | 8 885,50 zł | 369 093,51 zł | 97 001,54 zł | 88 116,04 zł | |
| 2.1 | grunty | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 18 000,00 zł | 18 000,00 zł | |
| 2.2 | budynki i lokale | 252 694,50 zł | 0,00 zł | 5 256,17 zł | 0,00 zł | 5 256,17 zł | 257 950,67 zł | 42 708,25 zł | 37 452,08 zł | |
| 2.3 | urządzenia techniczne i maszyny | 95 397,90 zł | 0,00 zł | 3 629,33 zł | 0,00 zł | 3 629,33 zł | 99 027,23 zł | 36 293,29 zł | 32 663,96 zł | |
| 2.4 | Inne środki trwałe | 12 115,61 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 12 115,61 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| | Pozostałe sr.trwałe (013.014.020) | 300 777,53 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 55 667,03 zł | 55 667,03 zł | 352 449,49 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| 3. | Razem: | 660 985,54 zł | 8 885,50 zł | 8 885,50 zł | 55 667,03 zł | 64 552,53 zł | 721 543,00 zł | 97 001,54 zł | 88 116,04 zł | |

| Grunty w wiczytym użytkowaniu | | Zmiany stanu w trakcie | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) | |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------|--|--------------|
| Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na pocz. roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego | |
| | | zwiększenia | zmniejszenia | zwiększenia | zmniejszenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| nie dotyczy | Powierzchnia (m ²) | | | | |
| | Wartość (zł) | | | | |

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane- nie dotyczy
Środki odpisów aktualizujących wartość należności- nie dotyczy

Informacja dodatkowa

| | |
|------|--|
| 1.2 | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych |
| 1.3 | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy |
| 1.4 | wartość gruntów użytkowanych wieczystość 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 |
| 1.6 | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy |
| 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 |
| 1.8 | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy |
| 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 |
| 1.11 | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy |
| 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 nie dotyczy |
| 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 nie dotyczy |
| 1.14 | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 27 381,92 zł |
| 1.16 | inne informacje brak |
| 2. | |
| 2.1 | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy |
| 2.2 | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |

Informacja dodatkowa

| | |
|-----|---|
| | nie dotyczy |
| 2.3 | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | nie dotyczy |
| 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 dochodów budżetowych |
| | nie dotyczy |
| 2.5 | inne informacje |
| | brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | brak |

Katarzyna Kasperek
(główny księgowy)

2026-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

Beata Latos
(kierownik jednostki)