

Informacja dodatkowa - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY
1.2.	Siedzibę jednostki kod, miasto, ulica nr 48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a
1.3.	Adres jednostki kod, miasto, ulica nr 48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki * (niepotrzebne skreślić) kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
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) I Aktywa i pasywa wycenia się według poniższych zasad : 1. Wartości niematerialne i prawne : <ul style="list-style-type: none"> • nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, • otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji, • otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako „Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo”, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 2. Środki trwałe wycenia się według : <ul style="list-style-type: none"> • cen nabycia, • kosztów wytworzenia, • wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, • w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie. • w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo na koniec roku według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego

do używania. W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz.

3. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie :

- meble, wyposażenie,
- pomoce dydaktyczne,
- sprzęt elektroniczny,

W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe przeznaczone do bezpośredniego zużycia np. materiały biurowe, środki czystości, żywność ujmowane są bezpośrednio w koszty.

4. Zbiory biblioteczne :

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie - na podstawie posiadanych dokumentów,
- ujawnione lub darowane- wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej przez komisję i zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

Bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do zbiorów nie zalicza się materiałów służących pracownikom.

5. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty :

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

6. Należności krótkoterminowe – to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,

7. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty ,

8. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał ujmowane w księgach rachunkowych są należne odsetki od należności przypisanych a nie zapłaconych. Z pierwszym dniem roboczym następującym po kwartale naliczone odsetki podlegają wyksięgowaniu.

9. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień.

10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wyceniane są w wartości nominalnej. Koszty występujące w wartości nie mającej znaczącego wpływu na wynik finansowy (np. prenumerata) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

11. Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych,

12. Zaangażowanie wydatków, obejmuje wartość umów, decyzji, zleceń i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym jak i również lat przyszłych.

13. Odpisy aktualizujące należności - tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości ,dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

II. Ustalenie wyniku finansowego

- 1) wynik finansowy w Zespole Szkolno-Przedszkolnym ustalany jest w oparciu o salda kont zespołu „4” i zespołu „7” na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 2) koszty działalności ujmuje się na kontach zespołu „4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz zespołu 7- „Przychody, dochody i koszty”
- 3) należne dochody ujmuje się na kontach zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty ”.

5.	inne informacje
	1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości; 2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej; 3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe; 4) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
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
	Dane prezentowane w Tabeli II.1.1. – 4.983.839,68 zł (wartość netto składników aktywów-stan na koniec roku obrotowego)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji 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 wieczysto
	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
	4.000,00 zł
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)
	Dane prezentowane w Tabeli II.1.7. – 10,93 zł (stan na koniec roku obrotowego)
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 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
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze -
	383.858,96 zł
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	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:
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Wiercioch

główny księgowy

2026-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie

mgr Ewelina Szvec

kierownik jednostki

Tabela II.1.1. - Główne składniki aktywów trwałych: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2025 rok - KOREKTA

Lp	Nazwa grupy rzeczowej aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Umożliżenie - stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Umożliżenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów							
			4	5	6	7		8	9	10		11	12	13	14	15	16	17	18
		Aktualizacja	Przychody	Przeznaczenie	Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zyski	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umożliżenie - stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliżenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	Wiercnici	52 522,45		0,00	0,00	0,00	51 705,10	814,35	52 522,45	0,00	52 522,45				0,00	52 522,45	0,00	0,00	0,00
	1. nieruchomości i prawa - A.I.																		
	2. Środki trwałe - A.II.1.	13 807 847,85	373 400,74	0,00	373 400,74	0,00	1 286 119,49	0,00	1 286 119,48	12 685 129,21	8 450 223,04	0,00	546 654,44	521,53	547 185,97	1 286 119,48	7 701 269,53	5 157 624,91	4 953 839,68
	1) Gminy - A.II.1.1.	20 731,81			0,00				0,00	20 731,81					0,00		0,00	20 731,81	20 731,81
	2) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - A.II.1.2.	10 086 756,44	91 350,47	0,00	91 350,47	0,00	0,00	0,00	0,00	10 178 106,91	4 973 312,19	0,00	278 861,60	521,53	279 383,13	0,00	5 252 695,32	5 113 444,25	4 925 411,09
	a) budynki i lokale	8 751 736,59	91 350,47		91 350,47				0,00	8 843 087,06	4 389 011,02		232 121,01	521,53	232 642,54	0,00	4 601 653,96	4 382 725,96	4 241 433,49
	b) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 335 019,96			0,00				0,00	1 335 019,86	604 301,17		46 740,59		46 740,59		851 041,76	739 718,89	683 978,10
	3) Urządzenia techniczne i maszyny - A.II.1.3.	489 008,86	22 789,31	0,00	22 789,31	0,00	215 178,19	0,00	215 178,19	278 219,88	450 547,41	0,00	3 154,48	0,00	3 154,48	215 178,19	238 533,70	18 061,45	37 698,26
	a) kotły i maszyny energetyczne	68 794,00			0,00				0,00	68 794,00	50 702,55		3 154,48		3 154,48	0,00	53 857,03	18 061,45	14 908,57
	b) maszyny, urządzenia i aparaty	343 545,26			0,00		215 178,19		215 178,19	128 367,07	343 545,26		0,00		0,00	215 178,19	128 367,07	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne	56 269,60	22 789,31		22 789,31				0,00	79 058,91	56 269,60		0,00		0,00	0,00	56 269,60	0,00	22 789,31
	4) Środki transportu - A.II.1.4.	40 835,00		0,00	0,00				0,00	40 835,00	40 835,00				0,00	0,00	40 835,00	0,00	0,00
	5) Inne środki trwałe - A.I.5.	2 990 915,84	259 260,96	0,00	259 260,96	0,00	1 080 941,29	0,00	1 080 941,29	2 169 235,51	2 895 528,44	0,00	264 648,36	0,00	264 648,36	1 080 941,29	2 169 235,51	5 387,40	0,00
	a) narzędzia, przyrządy	70 108,70			0,00		5 380,20		5 380,20	64 728,50	64 710,30		5 387,40		5 387,40	5 380,20	64 728,50	6 387,40	0,00
	b) ruchomości i wyposażenie, gdzie nieklasyfikowane	2 920 808,14	259 260,96		259 260,96		1 075 561,09		1 075 561,09	2 104 509,01	2 920 808,14		259 260,96		259 260,96	1 075 561,09	2 104 509,01	0,00	0,00
	RAZEM	13 660 370,40	373 400,74	0,00	373 400,74	0,00	1 347 827,56	814,35	1 348 641,93	12 685 129,21	8 502 745,49	0,00	546 654,44	521,53	547 185,97	1 348 641,93	7 701 269,53	5 157 624,91	4 953 839,68

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie
mgr Ewelina Szewc

Tabela II.1.7. - odpisy aktualizujące wartość należności -Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2025 rok

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b. ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	13,26	10,93	0,00	13,26	10,93
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	13,26	10,93	0,00	13,26	10,93
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00				0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
I.2.4.	pozostałe należności	13,26	10,93		13,26	10,93
	w tym należne odsetki	13,26	10,93		13,26	10,93
II.	Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)					0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie
mgr Ewelina Szewc