

Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	nazwę jednostki:	
	Zespół Szkolno-Przedszkolny	
1.2.	siedzibę jednostki	
	34-340 Jeleśnia, Pewel Wielka 100	
1.3.	adres jednostki	
	34-340 Jeleśnia, Pewel Wielka 100	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Podstawowym przedmiotem działalności szkoły jest edukacja. Szczegółowe cele i zadania określa statut szkoły.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2025-31.12.2025	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego za 2025 rok jest sprawozdaniem jednostkowym	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Rachunkowość Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Pewli Wielkiej prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (dalej: rozporządzenie)</p> <p><u>W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</u></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Na wycenę księgową aktywów i pasywów składa się wycena początkowa i bilansowa. Początkowa wycena jest dokonywana w momencie ujęcia składnika aktywów i pasywów w księgach rachunkowych. Wycena bilansowa to wycena składników aktywów i pasywów według realnej ich wartości dokonywana nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p>	
	Rodzaj aktywa/pasywa	Metoda wyceny aktywa/pasywa
	Wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), których jednostkowa wartość przekracza 10.000,00 zł., finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

	Środki trwałe: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: — w przypadku zakupu — według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, — 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 Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego — w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu(PT), Składniki majątku, o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych
	Pozostałe środki trwałe	-środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałym środkiem trwałym jest składnik majątku, którego wartość jest równa lub wyższa niż 300zł a przybliżony czas wykorzystania dłuższy niż rok. Bez względu na wartość pozostałym środkiem trwałym jest sprzęt AGD, RTV oraz meble
	Zbiory biblioteczne	Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
	Należności	Należności obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do należności długoterminowych. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
	Zobowiązania	Wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy (bieżący) dotyczący danego roku budżetowego. Ewidencja analityczna kont rozrachunkowych umożliwi wyodrębnienie poszczególnych kontrahentów z podziałem sald na należności i zobowiązania, w tym na należności i zobowiązania wymagalne.
	Środki pieniężne	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
	Materiały	W jednostce materiały obejmują: art. spożywcze, materiały biurowe (wpisać uznawane w jednostce składniki majątkowe za materiały). Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy w kartotekach ilościowo — wartościowych są uzgadniane raz w miesiącu. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen zakupu.
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
5.	Inne informacje	
	nie dotyczy	
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	

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej z tytułu aktualizacji	Zwiększenie wartości początkowej z tytułu przychodu	Zwiększenie wartości początkowej z tytułu przemieszczenia	Zmniejszenie wartości początkowej z tytułu zbycia	Zmniejszenie wartości początkowej z tytułu likwidacji	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Budynki i budowle	344.534,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.534,87
Maszyny i urządzenia techniczne	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Inne środki trwałe	41.614,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.614,50
Pozostałe środki trwałe (w tym zbiory biblioteczne)	602.329,02	0,00	48.939,03	0,00	0,00	26.239,06	0,00	625.028,99
Wartości niematerialne i prawne	7.825,01	0,00	1.684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.509,01

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie — stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku z tytułu aktualizacji	Zwiększenie w ciągu roku z tytułu amortyzacji za rok obrotowy	Inne zwiększenie w ciągu roku	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie — stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów stan na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków Trwałych Budynki i budowle	214.980,00	0,00	10 135,00	0,00	0,00	225.115,00	129.554,87	119.419,87
Umorzenie środków trwałych- Maszyny i urządzenia techniczne	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Umorzenie środków trwałych- inne środki trwałe	24.114,50	0,00	6 000,00	0,00	0,00	30.114,50	17.500,00	11.500,00
Umorzenie pozostałych Środków trwałych (w tym zbiorów bibliotecznych)	602.329,02	0,00	0,00	48.939,03	26.239,06	625.028,99	0,00	0,00
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7.825,01	0,00	0,00	1.684,00	0,00	9.509,01	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury — o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	W roku obrotowym odpisy aktualizujące środki trwałe nie wystąpiły.
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	Jednostka posiada obce środki trwałe (ewidencja pozabilansowa) przekazane na podstawie protokołu użyczenia od Gminy Jeleśnia w kwocie 185 965,86 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)																		
	nie dotyczy																		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																		
	Na początek roku obrotowego rezerwy nie występowały, w ciągu 2025 roku nie tworzono rezerw																		
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 były 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																		
	Wypłacone świadczenia pracownicze																		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Wyszczególnienie</th> <th style="width: 20%;">Kwota</th> <th style="width: 30%;">Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Odprawy emerytalne</td> <td style="text-align: right;">22 360,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Nagrody jubileuszowe</td> <td style="text-align: right;">56 294,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Inne</td> <td style="text-align: right;">132 111,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.1 Dodatek wiejski</td> <td style="text-align: right;">132 111,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. OGÓŁEM</td> <td style="text-align: right;">210 765,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1. Odprawy emerytalne	22 360,00		2. Nagrody jubileuszowe	56 294,00		3. Inne	132 111,00		3.1 Dodatek wiejski	132 111,00		5. OGÓŁEM	210 765,00	
Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																	
1. Odprawy emerytalne	22 360,00																		
2. Nagrody jubileuszowe	56 294,00																		
3. Inne	132 111,00																		
3.1 Dodatek wiejski	132 111,00																		
5. OGÓŁEM	210 765,00																		
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																		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																		

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	
Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym		
Lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19,94
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	7,5
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
6.	OGÓŁEM	27,44