

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POWSTAŃCÓW STYCZNIOWYCH W KLONOWIE
1.2	siedzibę jednostki
	KLONOWO 62; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	KLONOWO 62; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8520Z SZKOŁY PODSTAWOWE
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>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%, b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego. 7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. 8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

	<p>9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>10. Składniki majątku o wartości:</p> <p>a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</p> <p>b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem: Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomoce dydaktyczne, - sprzęt elektroniczny, - artykuły gospodarstwa domowego, - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne, - meble, - elementy siłowni zewnętrznych i placów zabaw, - obrazy i gabloty. <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.</p> <p>13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego, - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej, - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej. - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%. <p>Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1</p>
5.	inne informacje
	-
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występują
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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 występują

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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 występują
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzone rezerw
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
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	-
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 wystąpiły

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

Główny Księgowy
Urzędu Gminy Zbójno

Małgorzata Szewczykowska
 (główny księgowy)

2026-03-26

 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr Katarzyna Kukielska
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 – pkt I.4**Metody wyceny aktywów i pasywów**

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

Załącznik nr 2 - pkt.II.1.1
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8-9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	inne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00				6 300,00					0,00	6 300,00	0,00	0,00	0,00	6 300,00	1 538 370,51	0,00
II -	Środki trwałe:	2 733 093,87	0,00	64 808,78	0,00	64 808,78	0,00	0,00	135 638,59	0,00	135 638,59	2 662 264,06	1 194 723,36	139 452,31	135 638,59	1 198 537,08	1 538 370,51	1 463 726,98
0	Grupy	29 662,20				0,00					0,00	29 662,20				0,00	29 662,20	29 662,20
1	Budynki i lokale	1 150 581,19				0,00					0,00	1 150 581,19	221 217,21	31 506,69		252 723,90	929 363,98	897 857,29
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	523 174,34				0,00			0,00		0,00	523 174,34	201 330,01	13 136,84		214 466,85	321 844,33	308 707,49
3	Kotły i maszyny energetyczne	109 686,52				0,00					0,00	109 686,52	109 686,52			109 686,52	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	232 196,29		41 030,00		41 030,00			111 990,74		111 990,74	161 235,55	232 196,29	41 030,00	111 990,74	161 235,55	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5 709,99				0,00					0,00	5 709,99	5 709,99			5 709,99	0,00	0,00
6	Urządzenia techniczne	323 453,00		549,98		549,98			965,00		965,00	323 037,98	65 953,00	30 549,98	965,00	95 537,98	257 500,00	227 500,00
7	Środki transportu	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy, mechemoscy i wyposażenie, gdzie indziej msklasfikowane	358 630,34		23 228,80		23 228,80			22 682,85		22 682,85	359 176,29	358 630,34	23 228,80	22 682,85	359 176,29	0,00	0,00

* Amortyzacja za 2025 r. 74 643,53
Umorzenie jednorazowe 71 108,78

Ch

Załącznik nr 3 pkt II.1.15
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	1 872 753,18
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	155 653,18
3	nagrody jubileuszowe	50 472,09
4	nagrody pozostałe	28 225,00
5	odprawy emerytalne i rentowe, pośmiertne	0,00
6	ekwiwalenty	12 965,94
7	dodatek wiejski	100 856,84
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	6 010,00
9	składki na ubezpieczenia społeczne	369 737,63
10	odpis na FŚS	101 501,39
	RAZEM	2 698 175,25

Ch

Sprawozdanie Jednostkowe:

Szkoła Podstawowa w Klonowie

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Zbójno

L.p	Wyszczególnienie składników mienia komunalnego wg grup KRST	Wartość początkowa na dzień 01.01.2025	Przychód w zł	Rozchód w zł	Wartość końcowa na dzień 31.12.2025	Dane dotyczące rodzaju praw majątkowych				Dochody zrealizowane w 2025 roku	Planowane dochody do uzyskania w 2026 roku
						Prawo własności	Użytkowanie wieczyste	Dzierżawa	Inne		
KONTO 011 ŚRODKI TRWAŁE											
1	Grupa 0: GRUNTY:	29 662,20	0,00	0,00	29 662,20	29 662,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty rekreacyjne	0,00			0,00	0,00					0,00
	Grunty zabudowane	29 662,20		0,00	29 662,20	29 662,20	0,00				
	Pozostałe grunty	0,00		0,00	0,00	0,00				0,00	
2	Grupa 1: BUDYNKI I LOKALE	1 150 581,19	0,00	0,00	1 150 581,19	1 150 581,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Budynki biurowe	0,00			0,00	0,00				0,00	0,00
	Budynki oświaty	1 150 581,19	0,00	0,00	1 150 581,19	1 150 581,19				0,00	
	Pozostałe budynki	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00
3	Grupa 2:OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ	523 174,34		0,00	523 174,34	523 174,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wodociągi i kanalizacja	0,00	0,00		0,00	0,00					
	Obiekty sportowe i rekreacyjne	469 673,64		0,00	469 673,64	469 673,64					
	Drogi	0,00	0,00		0,00	0,00					
	Pozostałe	53 500,70	0,00		53 500,70	53 500,70					
	Grupa 3: Kotły	109 686,52			109 686,52	109 686,52					
4	Grupa 4:MASZYNY, URZĄDZENIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
5	Grupa 5: SPECJALISTYCZNE MASZYNY, URZĄDZENIA	0,00			0,00	0,00					
6	Grupa 6:URZĄDZENIA TECHNICZNE	300 000,00			300 000,00	300 000,00					
7	Grupa 7: ŚRODKI TRANSPORTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	
8	Grupa 8:NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	OGÓŁEM: KONTO 011	2 113 104,25	0,00	0,00	2 113 104,25	2 113 104,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KONTO 013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE											
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	575 628,00	64 808,78	135 638,59	504 798,19	504 798,19					
KONTO 015 mienie zlikwidowanych jednostek											
10	ŚRODKI TRWAŁE		0,00		0,00						
KONTO 014 ZBIORY BIBLIOTECZNE											
10	ZBIORY BIBLIOTECZNE	44 361,62	0,00	0,00	44 361,62	44 361,62					
KONTO 020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE											
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE-LICENCJE NA OPROGRAMOWANIA	0,00	6 300,00	0,00	6 300,00	6300			0,00		
	OGÓŁEM POZ 1-11	2 733 093,87	71 108,78	135 638,59	2 668 564,06	2 662 264,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szklifierka taśmowa	249,00	Przychód	3 szafy	1005,00	Rozchód	013	WNIP Oprogramowanie	6300,00	Przychód	020
Telefon GSM MAXCOM COMFORT	249,99		Biurko	250,10			Microsoft LC TS Office	6300,00		
Smartfon MOTOROLA MOTO G04	299,99		Pralka	899,00			razem			
laptop Asus Notebook										
TabletBook- 14 szt po 2690,00	40 460,00		Zmywarka	10000,00			Zmiana lokalizacji pozostałych środków trwałych			2736,75
Zestaw mebli	2 500,00		Tablica biała magn.	600,00						
Krzeseło LER	360,00		Krzeseła (158,60+168)	326,60						
Stolik i 2 krzesła	900,00		Biurko	250,10						
Siedzisko prostokąt	4 400,00		Mikrofony(111+549)	660,00						
Pufy- 2 szt.. Po 147,90 zł	295,80		Globusy 3 szt.	0,22						
Router TP-LINK Archer	570,00		Komputer DELL-13 szt.	35577,75						
Szafa biurowa	1 500,00		Fax/telefon	305,00						
Stół	1 700,00		Firany	1350,00						
Stolik mały	500,00		Łódówka	1000,00						
Wieszak z lustrem	600,00		Obrus	190,00						
			Kamisze- 5 szt.(448+112)	560,00						
Półka wisząca	200,00		Odkurzacz	359,99						
Mikroskop	2 356,00		Pompa z silnikiem	146,00						
Elektroskop dwuliskowy	59,00		Rolety- 5 szt.	4201,74						
Magnetyczne ulamki i procenty- gry dydak.	578,00		Stoly	755,46						
Pralka Bosch	1 600,00		Szpadle- 2 szt.	9,33						
Zmywarka Bosch	2 200,00		Taczka	0,28						
Kosiarka spalinowa	2 250,00		Zestaw komp. DELL	2736,75						
opłyki geometrycznej z	449,00		Wykładziny- 2 szt.	778,99						
Komora próżniowa	119,00		Laptopy-11 szt.	23306,08						
Waga szalkowa- 7 szt. po 59,00	413,00		Komputery stacjon-8 szt.	24927,60						
razem	64 808,78	013	Komputer przenośny	3592,90						
			Notebooki-11 szt.	21849,66						
			Grabie	0,04						
			razem	135 638,59						