

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W RESZLU
1.2	siedzibę jednostki
	11-440 RESZEL, UL.M.KONOPNICKIEJ 2, UL.B.CHROBREGO 5A
1.3	adres jednostki
	11-440 RESZEL, UL.M.KONOPNICKIEJ 2, UL.B.CHROBREGO 5A
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2025 do 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
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>- odpisy amortyzacyjne dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania</p> <p>- składniki mienia podlegające umorzeniu jednorazowo poprzez spisanie w koszty:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Książki i inne zbiory biblioteczne ➤ Środki dydaktyczne ➤ Odzież i umundurowanie ➤ Meble i dywany ➤ Inwentarz żywy ➤ Środki o wartości powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł <p>- wyceny aktywów i pasywów dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisów szczególnych ustawy o finansach publicznych</p> <p>- ustala się 0,5% próg istotności do celów bilansowych</p> <p>- wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.</p>
5.	inne informacje
	BRAK
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
	Zgodnie z tabelą 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK
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 wieczystie
	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)
	Kwota 678,36 zł - zgodnie z tabelą nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	BRAK
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
	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
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	BRAK
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota 691.449,49 zł - zgodnie z tabelą 10
1.16.	inne informacje
	BRAK
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	BRAK
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
	BRAK
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zgodnie z tabelą 13 i 14
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

Tabela 1. Główne składniki aktywów trwałych i umorzenia

Lp.	Grupa rodzajowa KŚT	Nazwa grupy rodzajowej KŚT	Stan na początek roku obrotowego BO	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (kol.5+kol.6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (kol.8+kol.9+kol.10)	Stan na koniec roku obrotowego BZ (kol.4+kol.7-kol.11)	Stan umorzenia na początek roku obrotowego z BO	Zwiększenie wartości umorzeniowej w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (kol.14+kol.15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (kol.13+kol.16-kol.17)	Wartość netto składników aktywów trwałych	
				Nabycie	Inne przychody		Zbycie	Likwidacja	Inne				Nabycie	Inne				Stan na początek roku obrotowego (kol.4-kol.13)	Stan na koniec roku obrotowego (kol.12-kol.18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	0	Grunty	22 689,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 689,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 689,85	22 689,85
2	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	6 911 705,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 911 705,12	2 605 297,46	0,00	172 321,04	172 321,04	0,00	2 777 618,50	4 306 407,66	4 134 086,62
3	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 965 846,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 965 846,71	793 035,65	0,00	49 196,15	49 196,15	0,00	842 231,80	1 172 811,06	1 123 614,91
4	3	Kotły i maszyny energetyczne	195 254,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 254,68	27 335,66	0,00	13 667,83	13 667,83	0,00	41 003,49	167 919,02	154 251,19
5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	55 063,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 063,24	52 986,57	0,00	1 960,00	1 960,00	0,00	54 946,57	2 076,67	116,67
7	6	Urządzenia techniczne	3 680,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 680,16	3 680,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3 680,16	0,00	0,00
8	7	Środki transportu	20 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 783,00	20 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 783,00	0,00	0,00
9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	37 628,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 628,88	37 628,88	0,00	0,00	0,00	0,00	37 628,88	0,00	0,00
10	9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem			9 212 651,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 212 651,64	3 540 747,38	0,00	237 145,02	237 145,02	0,00	3 777 892,40	5 671 904,26	5 434 759,24

Tabela 1a. Główne składniki aktywów trwałych i umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej KST	Stan na początek roku obrotowego BO	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (kol.5+kol.6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (kol.8+kol.9+kol.10)	Stan na koniec roku obrotowego BZ (kol.4+kol.7-kol.11)	Stan umorzenia na początek roku obrotowego z BO	Zwiększenie wartości umorzeniowej w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (kol.14+kol.15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (kol.13+kol.16-kol.17)	Wartość netto składników aktywów trwałych	
			Nabycie	Inne przychody		Zbytek	Likwidacja	Inne				Nabycie	Inne				Stan na początek roku obrotowego (kol.4-kol.13)	Stan na koniec roku obrotowego (kol.12-kol.18)
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Pozostałe środki trwałe	2 423 431,36	306 318,12	0,00	306 318,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2 729 749,48	2 423 431,36	306 318,12	0,00	306 318,12	0,00	2 729 749,48	0,00	0,00
2	Zbiory biblioteczne	125 006,76	0,00	1 640,00	1 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126 646,76	125 006,76	0,00	1 640,00	1 640,00	0,00	126 646,76	0,00	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	24 424,54	19 829,27	0,00	19 829,27	0,00	0,00	0,00	0,00	44 253,81	24 424,54	19 829,27	0,00	19 829,27	0,00	44 253,81	0,00	0,00
Ogółem		2 572 862,66	326 147,39	1 640,00	327 787,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2 900 650,05	2 572 862,66	326 147,39	1 640,00	327 787,39	0,00	2 900 650,05	0,00	0,00

Tabela 2. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Rodzaj gruntu	Nr działki	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego (kol.5+kol.7-kol.9)	
					Zwiększenia		Zmniejszenia		Powierzchnia (m ²)	Wartość
			Powierzchnia (m ²)	Wartość	Powierzchnia (m ²)	Wartość	Powierzchnia (m ²)	Wartość		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	-	-	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
2.	-	-	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
3.	-	-	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Ogółem:				0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00

Tabela 3. Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 4. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5-kol.6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie (art. 35b ust.3 ORR)	Rozwiązanie (art. 35c UOR)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności	0,00	678,36	0,00	0,00	678,36
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	678,36	0,00	0,00	678,36

Tabela 5. Stan rezerw

Lp.	Cel utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5-kol.6)
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp.	Forma zabezpieczenia	Majątek stanowiący zabezpieczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrotowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:			0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 7. Zobowiązania warunkowe

Lp.	Forma zabezpieczenia	Charakter zabezpieczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrotowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:			0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8. Rozliczenia międzyokresowe (czynne i bierne)

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj rozliczenia międzyokresowego*	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrachunkowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.4+kol.5-kol.6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:			0,00	0,00	0,00	0,00

* czynny lub bierny

Tabela 9. Otrzymane poręczenia i gwarancje

Lp.	Forma poręczenia/gwarancji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu zabezpieczenia w okresie obrachunkowym		Stan na koniec roku obrotowego (kol.3+kol.4-kol.5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 10. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku budżetowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	73 905,38
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	34 185,60
3.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	557 627,63
4.	Inne świadczenia pracownicze*	25 730,88
Ogółem:		691 449,49

* w szczególności wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych;

Tabela 11. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne
1	2	3	4	5	6
1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	-	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00

Tabela 13. Przychody nadzwyczajne lub incydentalne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.	Nieodpłatne otrzymanie książek do biblioteki szkolnej od osób fizycznych i prawnych	1 640,00
2.	Odszkodowania za szkodę na mieniu	5 338,31
3.	Nadpłata za energię elektryczną za poprzednie lata	25 450,54
		0,00
	Ogółem:	32 428,85

Tabela 14. Koszty nadzwyczajne lub incedyentalne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	2	3
1.		0,00
2.		0,00
3.		0,00
4.		0,00
Ogółem:		0,00