

### Informacja dodatkowa-korekta

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	Nazwę jednostki <b>ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY</b>
1.2.	Siedzibę jednostki kod, miasto, ulica nr <b>48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a</b>
1.3.	Adres jednostki kod, miasto, ulica nr <b>48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a</b>
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki * (niepotrzebne skreślić) kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej <b>DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA</b>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>NIE DOTYCZY</b>
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. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,</li> <li>• otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>• otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</li> </ul> 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 umarzone jednorazowo”, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 2. <b>Środki trwałe</b> wycenia się według : <ul style="list-style-type: none"> <li>• cen nabycia,</li> <li>• kosztów wytworzenia,</li> <li>• wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>• w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,</li> <li>• w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie.</li> <li>• w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> </ul> Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) 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 umarzone 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;
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczególony 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
	<b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.1. – 5.157.624,91 zł (wartość netto składników aktywów-stan na koniec roku obrotowego)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji <b>BRAK DANYCH</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>4.000,00 zł</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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)
	<b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.7. – 13,26 zł (stan na koniec roku obrotowego)</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>

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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze -
	<b>417.516,69 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje;
	<b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>NIE DOTYCZY</b>

Barbara  
Wiercioch

Elektronicznie  
podpisany przez  
Barbara Wiercioch  
Data: 2025.04.22  
09:37:36 +02'00'

główny księgowy

2025-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

Ewelina  
Szwec

Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewelina Szwec  
Data: 2025.04.22  
09:41:53 +02'00'

kierownik jednostki

Tabela II.1.1. - Główne składniki aktywów trwałych - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Batorowie - 2024 rok-KOREKTA

Lp	Nazwa grupy podzajowy składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Opiekem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)			Zmniejszenie wartości początkowej			Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17+18)	Wartość netto składniowy aktywów			
			Aktualizacja	Przychody	Pozmniejszenie	Zyski	Likwidacja	Inne	Opiekem zmniejszenie wartości początkowej (8-9-10)	Wzrosty początkowy obrotowego (11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja	Inne	Opiekem zwiększenie umorzenia (14+15+16)			Zmniejszenie umorzenia (17-18)	Stan na koniec początkowy roku obrotowego (12-19)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne- A.I	52 522,45		0,00		0,00				0,00	52 522,45	52 522,45				0,00		52 522,45	0,00	0,00
2	Środki trwałe - A.II.1	13 411 247,39	0,00	196 600,56		196 600,56	0,00	0,00	0,00	0,00	13 607 847,95	8 014 618,17	0,00	438 604,87	0,00	438 604,87	0,00	8 450 223,04	5 399 620,22	5 157 924,91
1)	Stany - A.II.1.1	20 731,61				0,00				0,00	20 731,61					0,00		0,00	20 731,61	20 731,61
2)	Obiekty lokali i budynki, lokale i urządzenia - A.II.1.2	10 086 756,44	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 086 756,44	4 739 649,76	0,00	233 862,43	0,00	233 862,43	0,00	4 973 312,19	5 347 106,66	6 113 444,25
a)	budynki i lokale	8 751 736,56				0,00				0,00	8 751 736,56	4 182 088,16		186 921,64		186 921,64		4 369 011,02	4 569 647,40	4 382 725,56
b)	obiekty czynne i biurowe i wodociągowe	1 335 019,86				0,00				0,00	1 335 019,86	557 560,58		46 740,59		46 740,59		604 301,17	777 469,26	730 718,69
3)	Urządzenia maszynowe - A.II.1.3	468 606,66	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468 606,66	447 392,93	0,00	3 154,48	0,00	3 154,48	0,00	450 547,41	21 215,93	18 061,45
a)	kolki i maszyny energetyczne	68 764,00				0,00				0,00	68 764,00	47 546,07		3 154,48		3 154,48		50 702,55	21 215,93	18 061,45
b)	maszyny, urządzenia i aparaty	343 545,26				0,00				0,00	343 545,26	343 545,26						343 545,26	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne	56 296,60				0,00				0,00	56 296,60	56 296,60						56 296,60	0,00	0,00
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	0,00		40 835,00	0,00	0,00
5)	Inne środki trwałe - A.I.1.5.	2 794 315,28	0,00	196 600,56		196 600,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2 990 915,84	2 793 540,46	0,00	201 987,96	0,00	201 987,96	0,00	2 965 528,44	10 774,80	5 387,40
a)	narzędzia przyrządy	70 106,70				0,00				0,00	70 106,70	59 331,90		5 387,40		5 387,40		64 719,30	10 774,80	5 387,40
b)	roczniki i wyposażenie gable i niesklasyfikowane	2 724 208,58		196 600,56		196 600,56	0,00			0,00	2 920 809,14	2 724 208,58		196 600,56		196 600,56		2 920 809,14	0,00	0,00
RAZEM		13 463 769,84	0,00	196 600,56		196 600,56	0,00	0,00	0,00	0,00	13 660 370,40	8 083 940,62	0,00	438 604,87	0,00	438 604,87	0,00	8 502 745,49	5 399 620,22	5 157 924,91

Elektronicznie  
Barbara Wiercioch  
podpisany przez  
Barbara Wiercioch  
Data: 2025.04.22  
09:40:08 +02'00'

Elektronicznie  
Ewelina Szewc  
podpisany przez  
Ewelina Szewc  
Data: 2025.04.22  
09:42:33 +02'00'

Tabela II.1.7. - odpisy aktualizujące wartość należności -Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2024 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
<b>I.</b>	<b>Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego</b>	<b>12,21</b>	<b>13,26</b>	<b>0,00</b>	<b>12,21</b>	<b>13,26</b>
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	12,21	13,26	0,00	12,21	13,26
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	12,21	13,26		12,21	13,26
	w tym należne odsetki	12,21	13,26		12,21	13,26
<b>II.</b>	<b>Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)</b>					<b>0,00</b>

Sporządziła: 26-03-2025  
Barbara Wiercioch