Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Jemielnicy
1.2	siedzibę jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Szkolna 2
1.3	adres jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Szkolna 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza określona w Ustawie o systemie oświaty z zakresie publicznych szkół podstawowych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01-01-2025 r. do 31-12-2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Rzeczpospolitej Polskiej. 2. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych. Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe"- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),

b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne" – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,

c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do używania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

d) pozostałe środki trwałe,(w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe" oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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 ich do używania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.

e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
   - ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
   - ✓ meble i dywany,

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.

5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:

a) opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu. Na koniec każdego roku obrotowego (31 grudnia) dokonuje się inwentaryzacji wyceniając wg cen jednostkowych z ostatniej faktury zakupu i wprowadza się do ewidencji na koncie 310,

b) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:

a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :
   - ✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011,
   - ✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013,
   - ✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014,
   - ✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310,
   - ✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020,

	b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.).
5.	inne informacje
	Na podstawie Uchwały nr XXII/146/16 Rady Gminy Jemielnica: obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy 47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
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 zawiera dodatkowa tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych
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 wieczyście
	Brak
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
	Brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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)
	Brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie posiada utworzonych 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
	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną 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
	Brak
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe- 105 713,72 zł. Odprawa Emerytalno- rentowa- 33 840,00 zł Świadczenia pracownicze BHP- 2 419,04 zł.
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
	Brak
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

Tabela 1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za okres od 01-01-2025 r. do 13-12-2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			Aktualizacja	nabycie	inne zwiększenia (przemieszczenia, darowizny)	zwiększenia ogółem (4 +5+6)	zbycie	likwidacja, inwestycje bez efektu majątkowego	inne zmniejszenia (przekazania, zakończenie inwestycji)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**49 563,22**	0,00	4 196,00	17 200,00	**21 396,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**70 959,22**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**10 943 118,57**	**0,00**	**669 390,86**	**193 241,61**	**862 632,47**	**0,00**	**52 666,35**	**0,00**	**52 666,35**	**11 753 084,69**
2.	**Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)**	**10 921 593,57**	**0,00**	**669 390,86**	**193 241,61**	**862 632,47**	**0,00**	**52 666,35**	**0,00**	**52 666,35**	**11 731 559,69**
2.1.	Grunty, w tym:	**478 530,90**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**478 530,90**
2.1.1.	*Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom*	***0,00***	*0,00*	*0,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	***0,00***
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	**9 054 437,82**	0,00	618 422,21	0,00	**618 422,21**	0,00	0,00	0,00	0,00	**9 672 860,03**
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	**108 844,21**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**108 844,21**
2.4.	Środki transportu					**0,00**				0,00	**0,00**
2.5.	Inne środki trwałe	**1 279 780,64**	0,00	50 968,65	193 241,61	**244 210,26**	0,00	52 666,35	0,00	52 666,35	**1 471 324,55**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**21 525,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**21 525,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
okres sprawozdawczy: od 01-01-2025 r. do 31-12-2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5+6–7)
			Aktualizacja	Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia		
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**49 563,22**	0,00	21 396,00	0,00	0,00	**70 959,22**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**7 125 687,15**	**0,00**	**509 074,66**	**0,00**	**52 666,35**	**7 582 095,46**
2.	**Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)**	**7 125 687,15**	**0,00**	**509 074,66**	**0,00**	**52 666,35**	**7 582 095,46**
2.1.	Grunty, w tym:	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
2.1.1.	*Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom*	***0,00***	*0,00*	***0,00***	*0,00*	*0,00*	**0,00**
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	**5 802 394,53**	0,00	**270 367,83**	0,00	0,00	**6 072 762,36**
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	**108 844,21**	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**108 844,21**
2.4.	Środki transportu	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
2.5.	Inne środki trwałe	**1 214 448,41**	0,00	**238 706,83**	0,00	52 666,35	**1 400 488,89**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

.....
(główny księgowy)

Signed by / Podpisano przez:
Skarbnik Gminy Jolanta Nikołajczyk
Jolanta Zuzanna Nikołajczyk
Date / Data: 2026-03-30 12:36

WÓJT GMINY JEMIELNICA mgr inż. Marcin Wycisło
Signed by / Podpisano przez:
Marcin Piotr Wycisło
Date / Data: 2026-03-30 13:41

.....
(kierownik jednostki)