

Informacja dodatkowa

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | ZESPÓŁ SZKÓŁ |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | UL. DWORCOWA 9 , 88-300 MOGILNO |
| 1.3 | adres jednostki |
| | UL. DWORCOWA 9 , 88-300 MOGILNO |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Realizacja zadań określonych w ustawie z dnia 07.09.1991 o systemie oświaty (Dz.U. z 2018 r. poz.1457) |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 2025 rok |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |

| | |
|----|--|
| | - |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <ol style="list-style-type: none">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 z dnia 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.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none">a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,b) składniki majątku o wartości początkowej od 1500,00 zł do 10000,00. zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:<ol style="list-style-type: none">1) książki i inne zbiory biblioteczne;2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;3) odzież i umundurowanie;4) meble i dywany;5) inwentarz żywy;d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych |

| | |
|--|-----------------|
| <p>aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> | 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 | |
| | |

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:2025)

| I.p. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | | | | Zmniejszenia | | | | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14) |
|--------|---|--|-------------|------|------|------|------------|------------|------|--------------|------|------|------------|------|--------------|-----------|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2) | 189633,61 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212573,11 | |
| I.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 189633,61 | 22939,50 | | | | | 22939,50 | 0,00 | | | | | | | 212573,11 | |
| I.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | 6 083 846,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3720844,99 | 3720844,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1939756,41 | 0,00 | 7 864 935,08 | | |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4) | 5 867 393,23 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1933114,41 | 1933114,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 800 507,64 | | |
| 2.1. | Gruntby, w tym: | 0 | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.1.1. | Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--------------|---|--|--|--|--|--|------------|------------|------|------------|
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 5 679 283,26 | 0 | | | | | | 1933114,41 | 1933114,41 | 0,00 | 7612399,67 |
| 2.3. | Środki transportu | 0 | 0 | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0 |
| 2.4 | Urządzenia techniczne i maszyn | 53 032,83 | | | | | | | | | | 53 032,83 |
| 2.5. | Inne środki trwałe | 135 075,14 | 0 | | | | | | 0,0 | | 0,00 | 135 075,14 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 216 453,27 | | | | | | | 1787730,58 | 1787730,58 | 0,00 | 64427,44 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | | Zmniejszenia | | | | | Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11) |
|------------|---|---|---|--------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|--|---|
| | | | amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 189 633,61 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212573,11 | | |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 189 633,61 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 22939,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212573,11 | | |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 2 801 096,99 | 194323,15 | 0,00 | 0,00 | 194323,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 995 420,14 | | |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 2 801 096,99 | 194323,15 | 0,00 | 0,00 | 194323,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 995 420,14 | | |
| 2.1. | <i>Grupy, w tym:</i> | <i>0,00</i> | | | | <i>0,00</i> | | | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | | |
| 2.1.1. | Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | |

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5) |
|------|--|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 2. | Środki trwałe | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 5. | Razem długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 5.1. | Akcje i udziały | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 5.2. | Inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Dane dotyczące gruntów użytkowanych wieczysto oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wyczyście – dane identyfikujące grunt | Wartość gruntów użytkowanych wyczyście – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wyczyście w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wyczyście w ciągu okresu sprawozdawczego | Stan wartości gruntów użytkowanych wyczyście na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5) |
|-----|---|--|--|---|---|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. | Lokalizacja i numer działki | 83/13 | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | 4445,00 | | | 4445,00 |
| | Wartość (zł) | 133350,00 | | | 133350,00 |
| 2. | Lokalizacja i numer działki | 1858 | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | 7542,00 | | | 7542,00 |
| | Wartość (zł) | 224070,00 | | | 224070,00 |
| 3. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | | | | 0,00 |
| | Wartość (zł) | | | | 0,00 |
| | ... | | | | 0,00 |
| | Ogółem: | 357420,00 | 0,00 | 0,00 | 357420,00 |

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.**

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5) |
|-----|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów (okres sprawozdawczy:2025)

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu sprawozdawczego | | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego | | Stan na koniec okresu sprawozdawczego | |
|-----------|-----------------------------------|---|-------------|--|-------------|---|-------------|---------------------------------------|-------------|
| | | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Akcje | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Udziały | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne papiery wartościowe | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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).**

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów

aktualizujących.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie według grup należności | Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | | | Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7) |
|-----|---|---|--|---|---|------------------------------|---|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne) | zmniejszenia – razem (5 + 6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Należności krótkoterminowe | | | | | 0 | 0 |
| 2. | ... | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | ... | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | ... | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | | | | | 0,00 | 0 |

1.8. **Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

W kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się); natomiast w kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego | | | Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7) |
|-----|---|---|--|---|--|------------------------------|---|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne) | zmniejszenia – razem (5 + 6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu | Okres wymagalności | | | | | Razem | | |
|-----|--|-------------------------|------|------------------------|------|---------------|-------|------|------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | według stanu na: | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | ... | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | ... | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | ... | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z udziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslen, hipoteką, zastawem lub

zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarządek osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczone są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy:2025)

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania | Kwota zabezpieczenia |
|-----|---|--------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ... | | | |
| 2. | ... | | | |
| 3. | ... | | | |
| 4. | ... | | | |
| | Ogółem: | 0,00 | x | 0,00 |

| | |
|-------|---|
| | |
| 1.12. | <p>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.</p> <p>Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypięnienia obowiązków nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczna). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązków wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązków, która może nie zostać wypięniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązków nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązków ujawnienia zobowiązania warunkowego.</p> <p>Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none">• szacunkową kwotę jego skutków finansowych,• przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów. <p>Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.</p> <p>Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:</p> <ul style="list-style-type: none">• utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,• powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe,• ustania obecnego lub możliwego obowiązków. <p>Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względu na praktycznych okazał się to</p> |

niewykonane, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej. Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe należy przedstawić w tabeli.

Tabela 12. Łączna kwota 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych | Kwota zobowiązania warunkowego | Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia |
|-----|---|--------------------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ... | | | |
| 2. | ... | | | |
| 3. | ... | | | |
| 4. | ... | | | |
| | Ogółem: | 0,00 | x | 0,00 |

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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Tabela 13: Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych | Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na: | |
|------|--|---|-------------------------------|
| | | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | | |
| 1.1. | | | |
| 1.2. | | | |
| ... | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem: | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów | | |
| 2.1. | | | |
| 2.2. | | | |
| ... | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem: | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów | | |
| 3.1. | | | |

| | | | |
|------|---|-------------|-------------|
| 3.2. | | | |
| ... | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem: | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów | | |
| 4.1. | | | |
| 4.2. | | | |
| ... | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem: | 0,00 | 0,00 |

1.14. Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2025)

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na: | | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na: | |
|-----|--|--|-------------------------------|---|-------------------------------|
| | | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

| | | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |
| ... | | | | | |
| Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz.

Ujmij się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.

| Lp. | Organ | Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym | Składki na ubezpieczenie społeczne | Fundusz Pracy |
|---------------|----------------------|---|------------------------------------|---------------|
| 1. | Nagrody jubileuszowe | 163762,78 | | |
| 2. | Odprawy emerytalne | | | |
| 3. | Odprawy rentowe | | | |
| 4. | Ekwiwalenty za urlop | | | |
| 5. | Odprawy pośmierne | | | |
| Ogółem | | 163762,78 | | |

1.16. Inne informacje.

| 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|----|--|---|--|---|--|---|---|----|---|---|--|---|---|---|---|----|---|---|--|---|---|---|---|----|---|---|--|---|---|---|---|----|---|---|--|---|---|---|---|--|---------------|--|--|---|---|---|---|
| 2.1. | <p>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</p> <p>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p style="text-align: center;">Odpisy aktualizujące wartość zapasów</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;">L</th> <th style="width: 15%;">P.</th> <th style="width: 15%;">Wyszególnienie według rodzajów zapasów</th> <th style="width: 15%;">Stan odpisów aktualizujących na początek roku</th> <th style="width: 15%;">Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th style="width: 15%;">Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th style="width: 15%;">Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">Ogółem</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> | | L | P. | Wyszególnienie według rodzajów zapasów | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku | 1. | - | - | | - | - | - | - | 2. | - | - | | - | - | - | - | 3. | - | - | | - | - | - | - | 4. | - | - | | - | - | - | - | | Ogółem | | | - | - | - | - |
| | L | P. | Wyszególnienie według rodzajów zapasów | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | - | - | | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | - | - | | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | - | - | | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | - | - | | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Ogółem | | | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | <p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</p> <p>Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3. | <p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</p> <p>Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należytego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | Wyszczególnienie | Rok poprzedni | Rok bieżący | |
|------|--|---------------|-------------|--|
| | | | | |
| 2.4. | Przychody | - | - | |
| | Przychody o nadzwyczajnej wartości | - | - | |
| | Przychody, które wystąpiły incydentalnie | - | - | |
| | Koszty | - | - | |
| | Koszty o nadzwyczajnej wartości | - | - | |
| | Koszty, 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. | | | |
| | - | | | |
| 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. | | | |
| | - | | | |

Sporządził:

INSPEKTOR

 mgr Anna Bahńska

Główny księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Anna Ciesielska

Dyrektor

Dyrektor
 Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie

 Andrzej Kmiecicka