

## INFORMACJA DODATKOWA

|      |   |
|------|---|
| I.   | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:   |
| 1.   |   |
| 1.1. | Nazwę jednostki:<br>Szkoła Podstawowa im. Obrońców Westerplatte w Mąkowarsku  |
| 1.2. | Siedzibę jednostki:<br>Tucholska 8, 86-013 Mąkowarsko, województwo Kujawsko-Pomorskie, powiat BYDGOSKI  |
| 1.3. | Adres jednostki:<br>Tucholska 8, 86-013 Mąkowarsko  |
| 1.4. | Podstawowy przedmiot działalności jednostki:<br>8520Z Szkoły Podstawowe   |
| 2.   | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:<br>01.01.2025 - 31.12.2025   |
| 3.   | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:<br>Nie dotyczy  |
| 4.   | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</li> <li>• Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</li> <li>• Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:</li> <li>• Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li> <li>• Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</li> <li>• Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło) do wyceny zapasów.</li> </ul> |
| 5.   | Inne informacje:<br>Wzajemne wyłączenia:<br>Rachunek Zysków i Strat <ul style="list-style-type: none"> <li>• A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych 29 870,00 zł (MGOPS)</li> </ul>  |

|      |   |
|------|---|
| 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 |

### Główne składniki aktywów trwałych

| Lp            | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych                            | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |                  |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej<br>(4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |             |             | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej<br>(8+9+10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego<br>(3+7-11) |
|---------------|--|---|----------------------------------|------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-------------|-------------|--|---|
|               |  |   | aktualizacja                     | przychody        | przemieszczenie |  | zbycie                            | likwidacja  | inne        |  |   |
| 1             | 2  | 3   | 4                                | 5                | 6               | 7  | 8                                 | 9           | 10          | 11   | 12  |
| 1.            | Wartości niematerialne i prawne  | 0,00  |                                  |                  |                 | 0,00   |                                   |             |             | 0,00   | 0,00  |
| 2             | Środki trwałe  | 4 848 799,29  | 0,00                             | 26 352,14        | 0,00            | 26 352,14  | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 4 875 151,43  |
| 1)            | Grunty   | 0,00  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 0,00  |
| 2)            | Budynki i lokale   | 3 492 946,07  | 0,00                             | 26 352,14        | 0,00            | 26 352,14  | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 3 519 298,21  |
| 3)            | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 1 227 594,27  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 1 227 594,27  |
| 4)            | Kotły i maszyny energetyczne   | 0,00  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 0,00  |
| 5)            | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                          | 74 567,27   | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 74 567,27   |
| 6)            | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                | 0,00  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 0,00  |
| 7)            | Urządzenia techniczne  | 38 405,52   | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 38 405,52   |
| 8)            | Środki transportu  | 0,00  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 0,00  |
| 9)            | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaż., gdzie indziej niesklasyfikowane | 15 286,16   | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 15 286,16   |
| 3             | Pozostałe środki trwałe  | 659 082,09  | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 659 082,09  |
| 4             | Zbiory biblioteczne  | 129 801,93  | 0,00                             | 8 264,62         | 0,00            | 8 264,62   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 138 066,55  |
| 5             | Wartości niematerialne i prawne - poniżej 10.000,00 zł                       | 16 816,72   | 0,00                             | 0,00             | 0,00            | 0,00   | 0,00                              | 0,00        | 0,00        | 0,00   | 16 816,72   |
| <b>Razem:</b> |  | <b>5 654 500,03</b>                                   | <b>0,00</b>                      | <b>34 616,76</b> | <b>0,00</b>     | <b>34 616,76</b>                                   | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>5 689 116,79</b>   |

| Umorzenie-stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |             | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów        |  |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|---|------------------------|---|---|--|
|  | aktualizacja                        | Amortyzacja za rok obrotowy | inne        |   |                        |   | Stan na początek roku obrotowego (3-13) | Stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 13   | 14                                  | 15                          | 16          | 17                                      | 18                     | 19  | 20                                      | 21                                     |
| 0,00                                       |                                     |                             |             | 0,00                                    |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| <b>1 700 516,92</b>                        | <b>0,00</b>                         | <b>144 734,03</b>           | <b>0,00</b> | 144 734,03                              | <b>0,00</b>            | <b>1 845 250,95</b>                                   | 3 148 282,37                            | <b>3 029 900,48</b>                    |
| 0,00                                       | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>0,00</b>   | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 852 582,96                                 | 0,00                                | 85 929,08                   | 0,00        | 85 929,08                               | 0,00                   | <b>938 512,04</b>                                     | 2 640 363,11                            | 2 580 786,17                           |
| 723 515,79                                 | 0,00                                | 54 964,41                   | 0,00        | 54 964,41                               | 0,00                   | <b>778 480,20</b>                                     | 504 078,48                              | 449 114,07                             |
| 0,00                                       | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>0,00</b>   | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 74 567,27                                  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>74 567,27</b>                                      | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 0,00                                       | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>0,00</b>   | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 34 564,74                                  | 0,00                                | 3 840,54                    | 0,00        | 3 840,54                                | 0,00                   | <b>38 405,28</b>                                      | 3 840,78                                | 0,24                                   |
| 0,00                                       | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>0,00</b>   | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 15 286,16                                  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>15 286,16</b>                                      | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 659 082,09                                 | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>659 082,09</b>                                     | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 129 801,93                                 | 0,00                                | 8 264,62                    | 0,00        | 8 264,62                                | 0,00                   | <b>138 066,55</b>                                     | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 16 816,72                                  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00        | 0,00                                    | 0,00                   | <b>16 816,72</b>                                      | 0,00                                    | 0,00                                   |
| <b>2 506 217,66</b>                        | <b>0,00</b>                         | <b>152 998,65</b>           | <b>0,00</b> | <b>152 998,65</b>                       | <b>0,00</b>            | <b>2 659 216,31</b>                                   | <b>3 148 282,37</b>                     | <b>3 029 900,48</b>                    |

|      |  |
|------|--|
| 1.2. | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:<br>brak   |
| 1.3. | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych:<br>Nie dotyczy               |
| 1.4. | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:<br>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:<br>DEFIBRYLATOR – umowa użyczenia (Gmina Koronowo) |

|                  |  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|------------------|--|------------------|--|------------------|----|----------------------|-----------|----|----------------------|----------|----|----------------------|--------|----|-------------------|-----------|----|--------------------|----------|
| 1.6.             | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów:  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | 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):   |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | Nie dotyczy  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 1.8.             | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | Nie dotyczy  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 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:   |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | Nie dotyczy  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 1.14.            | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | Nie dotyczy  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 1.15.            | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:<br>Wynikające z regulaminu wynagradzania:  |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | <table border="1"> <tr> <td colspan="2">Suma pozycji 1-5</td> <td><b>67 702,90</b></td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>41 368,89</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>ekwiwalent za odzież</td> <td>3 914,01</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>ekwiwalent za pranie</td> <td>792,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>nagroda dyrektora</td> <td>16 318,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>nagroda burmistrza</td> <td>5 310,00</td> </tr> </table> | Suma pozycji 1-5 |  | <b>67 702,90</b> | 1. | Nagrody jubileuszowe | 41 368,89 | 2. | ekwiwalent za odzież | 3 914,01 | 3. | ekwiwalent za pranie | 792,00 | 4. | nagroda dyrektora | 16 318,00 | 5. | nagroda burmistrza | 5 310,00 |
| Suma pozycji 1-5 |  | <b>67 702,90</b> |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 1.               | Nagrody jubileuszowe   | 41 368,89        |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 2.               | ekwiwalent za odzież   | 3 914,01         |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 3.               | ekwiwalent za pranie   | 792,00           |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 4.               | nagroda dyrektora  | 16 318,00        |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 5.               | nagroda burmistrza   | 5 310,00         |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
| 1.16.            | Inne informacje:   |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |
|                  | brak   |                  |  |                  |    |                      |           |    |                      |          |    |                      |        |    |                   |           |    |                    |          |

|      |  |
|------|--|
| 2.   |  |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizacyjnych 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:   |
|      |  |
| 2.3. | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:  |
|      | Nie dotyczy  |
| 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   |