


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>ZESPÓŁ SZKÓŁ W KOWALU</b>  ul. Piwna 20 87-820 Kowal	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2025 r.</b></p>	Adresat:  Zarząd Powiatu we Włocławku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>341450638</b>		<p style="text-align: center;"><b>9AD4087ACC19FD62</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Iwona Kurlapska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Paweł Janusz Małas  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Iwona Kurlapska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Paweł Janusz Małas  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Zespół Szkół w Kowalu</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Piwna 20 , 87-820 Kowal</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Piwna 20 , 87-820 Kowal</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Podstawę prawną działalności Zespołu Szkół w Kowalu stanowi ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo Oświatowe ( tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz. 1082) oraz wydane do niej przepisy wykonawcze. Zasady organizacji określa statut. Podstawowym przedmiotem działalności jest – Edukacja –</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>od 01.01.2025r. r do 31.12.2025r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p><b>Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych jak również w urzędach jednostek samorządu terytorialnego określają przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości ( tj. Dz. U. z 2018 r poz. 395 z późn. zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określające przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości.</b></p> <p>Zespół Szkół w Kowalu jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MF w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Kowalu prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego we Włocławku, przy ul. Cyganka 28.</li> <li>2. W Zespole Szkół w Kowalu rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz budżetowym i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia.</li> <li>3. W Zespole Szkół w Kowalu otwiera się księgi rachunkowe na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych w trakcie kontynuacji działalności następuje najpóźniej 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy Powiatu Włocławskiego.</li> <li>4. Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową – przy użyciu oprogramowania - Vulcan aplikacja Finanse VULCAN wersja zgodna z aktualizacjami programu - firma Vulcan Sp.z o.o. ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław. Administratorem platformy systemu Vulcan jest Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego.</li> </ol> <p><b>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 roku 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.</b></p> <p>Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Przedmioty o niskiej wartości o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej poniżej 275 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksięgowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca jego użytkowania (ewidencja prowadzona jest w jednostkach obsługiwanych).</p> <p>Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości od 275 zł do 10.000 zł. umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe.</p> <p>Ponadto, bez względu na wartość jednorazowo umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne; środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w ZS Kowal; meble, dywany i wykładziny; pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz. U. z 2025 r poz. 278 z późn. zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>Przedmioty o wartości powyżej 10.000 zł. zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczynając amortyzację w miesiącu następnym, po przyjęciu środka trwałego do użytkowania. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok. Wartości niematerialne i</p>

prawne o cenie jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzone według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koncie 020 księguje się wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz miejsce ich użytkowania.

Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty wartości zużycia materiałów pozostałych, a pozostające na koniec roku zapasy zostaną objęte korektą kosztów w odniesieniu na magazyn (konto 310).

Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie za pośrednictwem konta "Rozliczenie międzyokresowe kosztów" ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji materialnej i finansowej jednostki oraz wynik finansowy.

Zasady ewidencji w zakresie podatku VAT

1. Dochody jednostek ujmują się w wartościach netto — bez podatku od towarów i usług (VAT).

2. Należny podatek VAT w dokumentach sprzedaży ujmowany jest na wyodrębnionym koncie 221 bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej. Wpływy podatku VAT należnego wynikające z faktur sprzedaży ujmują się na wyodrębnionym koncie analitycznym do rachunku bieżącego jednostki 130 bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej.

3. Podatek VAT należny przekazywany na podstawie deklaracji VAT-7 do Starostwa przelewany jest z subkonta dochodów - konto księgowo 130-00

4. Z uwagi na mały udział sprzedaży opodatkowanej w stosunku do sprzedaży ogółem, duże nakłady czasu pracy związane ze szczegółową ewidencją rozliczeń podatku VAT oraz z tytułu ograniczonych kosztów związanych z przychodami ze sprzedaży opodatkowanej, odstępuje się od odliczania od podatku VAT należnego kwot podatku VAT naliczonego do 2%.

5. inne informacje

**Nie dotyczy**

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup 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 skanów, ad majatku 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	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia w wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie w wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	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	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	45 774,69	0,00	6 905,93	0,00	6 905,93	0,00	0,00	0,00	0,00	53 680,62	46 774,69		6 905,93	-	6 905,93	-	53 680,62	0,00	0,00
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	40 000,00	-	123 000,00	-	123 000,00	-	-	-	-	163 000,00	40 000,00	-	-	123 000,00	123 000,00	-	163 000,00	-	-
1	Grunty		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
2	Budynki i budowle		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00										
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00										
4	Kelty i maszyny energetyczne		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
7	Urządzenia techniczne		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
8	Środki transportu	40 000,00	0,00	123 000,00	0,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163 000,00	40 000,00		0,00	123 000,00	123 000,00	0,00	163 000,00		
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00										
	<b>Razem</b>	<b>86 774,69</b>	<b>-</b>	<b>129 905,93</b>	<b>-</b>	<b>129 905,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>216 680,62</b>	<b>86 774,69</b>	<b>-</b>	<b>6 905,93</b>	<b>123 000,00</b>	<b>129 905,93</b>	<b>-</b>	<b>216 680,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**Nie dotyczy**

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					
	Załącznik nr. 2					
	<b>Grunty w wieczystym użytkowaniu</b>					
	Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
					zwiększenia	zmniejszenia
	1	2	3	4	5	6
	1.		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00
			Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00
	2		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00
			Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00
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					
	Złącznik nr. 3					
	<b>Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane</b>					
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				zwiększenia	zmniejszenia	
	1	2	3	4	5	6
	1.		0	0	0	0
	2.		0	0	0	0
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji 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)					

## Załącznik nr. 4

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystania	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0	0	0	0	
2.		0	0	0	0	

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

## Załącznik nr. 5

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1	Nagrody jubileuszowe	-
2	Odprawy emerytalne	-
3	Odprawy rentowe	-
4	Ekwiwalent za urlop	10 341,12
5	Odprawa pośmiertna	-
6	Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy	-
7	Odprawy z karty nauczyciela	-
Razem		10 341,12

1.16. inne informacje

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie pozostałych środków trwałych	<b>1.338.823,48</b>
2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	<b>53.680,62</b>
3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	<b>15.567,16</b>

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących 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

**Nie dotyczy**

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

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Usług Wspólnych  
Powiatu Włodzawskiego

.....  
(główny księgowy).....  
Barbara Kuczyńska

2026-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

**Dyrektor**  
Centrum Usług Wspólnych  
Powiatu Włodzawskiego

.....  
**Paweł Malas**  
(kierownik jednostki)

