

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Kurlapska
(główny księgowy)

2026.03.24
rok mies. dzień

Paweł Janusz Małas
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu Marysinie
1.2	siedzibę jednostki Lubraniec Parcele 30, 87-890 Lubraniec
1.3	adres jednostki Lubraniec Parcele 30, 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawę prawną działalności Zespołu Szkół stanowi ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo Oświatowe (tekst jednolity Dz.U. 2021r. poz. 1082) oraz wydane do niej przepisy wykonawcze oraz Statut Zespołu Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu Marysinie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
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>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.</p> <p>Zespół Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie 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"> 1. Księgi rachunkowe Zespołu Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego we Włocławku, przy ul. Cyganka 28. 2. W Zespole Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym oraz budżetowym i trwa od 1 stycznia do 31 grudnia. 3. W Zespole Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie 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. 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. <p>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.</p> <p>Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Przedmioty o niskiej wartości o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej poniżej 275 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania 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 używania 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 Zespole Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu-Marysinie; 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</p>

prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. 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 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 ujmuje 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 ujmuje 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 przelany 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 wyjaśnienia 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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie 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 (17-19)
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					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	11 846 651,81	0,00	124 722,00	0,00	124 722,00	78 100,00	0,00	0,00	78 100,00	11 893 273,81	1 056 924,48	0,00	298 092,92	0,00	298 092,92	78 100,00	1 276 917,40	10 789 727,33	10 616 756,41
1	Grunt	38 595,32				0,00				0,00	38 595,32					0,00		0,00	38 595,32	38 595,32
2	Budynki i budowle	11 211 619,21				0,00				0,00	11 211 619,21	623 724,31		278 495,41		278 495,41		0,00	10 587 849,99	10 309 359,49
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	158 919,45		124 722,00		124 722,00				0,00	283 641,45	139 223,75		4 084,74		4 084,74		143 408,49	19 595,70	146 232,96
4	Koły i maszyny energetyczne	207 944,81				0,00				0,00	207 944,81	89 462,42		10 480,97		10 480,97		99 043,39	128 487,41	108 001,44
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	4 704,00				0,00				0,00	4 704,00	4 704,00				0,00		4 704,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
8	Środki transportu	199 710,00				0,00	78 100,00			78 100,00	121 610,00	198 710,00				0,00	78 100,00	121 610,00	0,00	0,00
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości, wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	25 159,00				0,00				0,00	25 159,00			5 031,80		5 031,80		5 031,80	25 159,00	20 127,20
	Razem	11 946 651,81	0,00	124 722,00	0,00	124 722,00	78 100,00	0,00	0,00	78 100,00	11 893 273,81	1 056 924,48	0,00	298 092,92	0,00	298 092,92	78 100,00	1 276 917,40	10 789 727,33	10 616 756,41

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
Nie dotyczy

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Załącznik nr 2
Grunty w wieczystym użytkowaniu

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	7
1		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	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

Załącznik nr 3
Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KST	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
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)

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	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.		0	0	0	0	0
2		0	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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>8 757,23</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>9 728,36</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Odprawa pośmiertna</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Odprawy z karty nauczyciela</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Razem</td> <td>18 485,59</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota	1	Nagrody jubileuszowe	8 757,23	2	Odprawy emerytalne	-	3	Odprawy rentowe	-	4	Ekwiwalent za urlop	9 728,36	5	Odprawa pośmiertna	-	6	Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy	-	7	Odprawy z karty nauczyciela	-	Razem		18 485,59
Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota																											
1	Nagrody jubileuszowe	8 757,23																											
2	Odprawy emerytalne	-																											
3	Odprawy rentowe	-																											
4	Ekwiwalent za urlop	9 728,36																											
5	Odprawa pośmiertna	-																											
6	Odprawa z tytułu zwolnienia z pracy z winy pracodawcy	-																											
7	Odprawy z karty nauczyciela	-																											
Razem		18 485,59																											
1.16.	inne informacje Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości finansowej i majątkowej:																												
	<table> <tr> <td>1. Umorzenie pozostałych środków trwałych</td> <td>1 111 422,78</td> </tr> <tr> <td>2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</td> <td>7 049,00</td> </tr> <tr> <td>3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych</td> <td>25 729,10</td> </tr> </table>		1. Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 111 422,78	2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7 049,00	3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	25 729,10																					
1. Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 111 422,78																												
2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7 049,00																												
3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	25 729,10																												
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 mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Włoszowskiego

Iwona Kubińska

(główny księgowy)

2026-03-24
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
Powiatu Włoszowskiego

Maria Małach

(kierownik jednostki)

