

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Obsługi Szkół w Domaradzu
1.2	siedzibę jednostki
	Domaradz
1.3	adres jednostki
	36-230 Domaradz 345
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zespół Obsługi Szkół w Domaradzu to jednostka organizacyjna Urzędu Gminy w Domaradzu powołana na podstawie uchwały Nr XII/66/95 Rady Gminy Domaradz z dnia 11 grudnia 1995r. oraz uchwały Nr XXI.144.2016 Rady Gminy Domaradz z dnia 28 września 2016r. i uchwały Nr XLVIII.306.2023 Rady Gminy Domaradz z dnia 22 marca 2023r. zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy o nazwie "Zespół Obsługi Szkół".</p> <p>Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu jest prowadzenie wspólnej obsługi finansowej, księgowo-rachunkowej, kadrowej, placowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek obsługiwanych.</p> <p>Jednostkami obsługiwanyimi są:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Domaradzu 2. Zespół Szkół w Golcowej 3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Golcowej 4. Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Baryczy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenienia się:
	1) w przypadku zakupu – według cen nabycia,
	2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,

- 3) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
- 4) w przypadku darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość o okresie używania dłuższym niż rok, podlegają odpisom amortyzacyjnym metodą liniową, według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustala się następujące stawki amortyzacyjne:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%,
- 2) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” i są naliczane i księgowane jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, którą stanowi wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizację programu komputerowego zalicza się bezpośrednio w koszty.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według cen nabycia,
- 2) w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,
- 4) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub według wartości rynkowej.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki obsługującej.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- 1) grunty,
- 2) budynki i budowle,
- 3) maszyny i urządzenia,
- 4) środki transportu i inne rzeczy,
- 5) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę nakładów na ich ulepszenie, w tym także o nakłady na nabycie części składowych, części dodatkowych, części peryferyjnych.

Nakładami na ulepszenie środków trwałych są nakłady powodujące zwiększenie wartości użytkowej tych środków z dniem przekazania ich do użytkowania.

Do nakładów na ulepszenie środków trwałych zalicza się:

- 1) przebudowę czyli zmianę polegającą na poprawieniu istniejącego stanu środków trwałych na inny,
- 2) rozbudowę czyli powiększenie albo rozszerzenie składników majątkowych, w szczególności zaś budynków i budowli,
- 3) rekonstrukcję czyli odtworzenie lub odbudowanie zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych,
- 4) modernizację czyli unowocześnienie środków trwałych.

Środki trwałe podlegają odpisom amortyzacyjnym, z wyjątkiem gruntów, metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” i jest naliczana i księgowana jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza, wycenia się w wartości netto, którą stanowi wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz.

Nieruchomości przyjmowane w trwałe zarząd wprowadza się do ewidencji środków trwałych i księguje w wartości netto.

Umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania pozostałe środki trwałe:

- 1) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 2) książki i zbiory biblioteczne,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) inwentarz żywy
- 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł i mniejszej), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Nakłady na nabycie wymienionych środków trwałych finansuje się ze środków na wydatki bieżące niezależnie od ich wartości, chyba, że stanowią pierwsze wyposażenie nowopowstałych obiektów budowlanych.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł odpisuje się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do używania. Składniki te nie są objęte ewidencją.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- 1) meble,
- 2) komputery.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500 zł, a mniejszej lub równej 10 000 zł, ujmuje się ilościowo - wartościowo w księgach inwentarzowych i wartościowo na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Odpisy umorzeniowe ujmowane są na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych do dnia

bilansowego lub do dnia przyjęcia do użytkowania, koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 9) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Materiały w jednostce obsługującej wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Na dzień bilansowy na podstawie spisu z natury ustala się wartość nieużytych materiałów, wycenia się według cen ich zakupu i ujmuje na koncie 310 „Materiały”.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika splata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- Odpisu aktualizującego dla należności określonych w ust. 1 pkt 1-4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności w oparciu

	<p>o przeprowadzoną analizę sytuacji poszczególnych dłużników na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu, z zastrzeżeniem ust. 4.</p> <p>Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w jednostce obsługującej dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego opis aktualizujący na należności przeterminowane. W celu urealnienia wartości aktywów z ust. 2 pkt 5 przyjmuje się zasadę aktualizacji należności głównej oraz należności odsetkowej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Przedziałom czasowym przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanych niżej wartości procentowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dla należności, które stały się wymagalne w roku obrotowym, za które sporządzone jest sprawozdanie finansowe - bez odpisu aktualizującego, 2) dla należności, które stały się wymagalne w roku obrotowym, poprzedzającym rok obrotowy, za które sporządzone jest sprawozdanie finansowe - odpis aktualizujący w wysokości 50 %, 3) dla należności, które stały się wymagalne w okresach wcześniejszych, niż okresy wymienione w punkcie 1 i 2 - odpis aktualizujący w wysokości 100 %. <p>Wycenę bilansową należności należy zakończyć do 20 lutego każdego roku obrotowego.</p> <p>Odpisy aktualizujące (indywidualne) wartość należności powinny uwzględniać również te zdarzenia i przesłanki, które wystąpiły po dniu bilansowym i przed 20 lutego (np. śmierć dłużnika, ogłoszenie upadłości przez dłużnika, zapłata należności).</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Rezerwy, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości, tworzy się przed zamknięciem ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie później niż na koniec kwartału i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.</p> <p>Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, 2) średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie użytego oraz w przypadku pozostałych operacji. <p>Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.</p>
5.	inne informacje
	nie występuje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku 2025		
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	razem zmniejszenia			
I.	Wartości niematerialne i prawne	19 039,10				0,00						0,00	19 039,10
II.	Środki trwałe, z tego:	66 033,99	0,00	6 240,01	0,00	6 240,01		0,00	303,00		0,00	303,00	71 971,00
1	Grunty, w tym:	0,00				0,00						0,00	0,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00						0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00						0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	23 329,10				0,00						0,00	23 329,10
4	Środki transportu	0,00				0,00						0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	42 704,89		6 240,01		6 240,01			303,00			303,00	48 641,90
	Razem	85 073,09	0,00	6 240,01	0,00	6 240,01	0,00	0,00	303,00	0,00	0,00	303,00	91 010,10

Tabela nr 2. Zmiany stanu amortyzacji lub umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku 2025		
			amortyzacja /umorzenie roczne	aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	razem zwiększenia	amortyzacja /umorzenie roczne	aktualizacja wartości	rozchód		przemieszczenie wewnętrzne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	19 039,10				0,00						0,00	19 039,10
II.	Środki trwałe, z tego:	61 725,48	1 370,88	0,00	6 240,01	7 610,89	0,00	0,00	0,00	303,00	0,00	303,00	69 033,37
1	Grunty, w tym:	0,00				0,00						0,00	0,00

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkê gwarancji i porêceñ niewykazanych w bilansie
	nie wystêpuje
1.15.	kwotê wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W okresie od 1.01.2025 do 31.12.2025 pracownikom wypłacono nastêpujace świadczenia: - wypłaty świadczeñ dla pracowników czterech jednostek w ramach wspólnej obsluży prowadzonej przez Zespól Obsluży Szkół w Domaradzu na podstawie porozumienia w sprawie prowadzenia ZFSS na kwotê 365 933,83 zł
1.16.	inne informacje
	nie wystêpuje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujacych wartość zapasów
	nie wystêpuje
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 wystêpuje
2.3.	kwotê i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartosci lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystêpuje
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 wystêpuje
2.5.	inne informacje
	nie wystêpuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie wystêpuje

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Obsluży Szkół w Domaradzu

mgr Monika Stodolak

Monika Stodolak
(główny księgowy)

Kierownik
Zespołu Obsluży Szkół

mgr Wioletta Józefczyk

Wioletta Józefczyk
(kierownik jednostki)

2026-03-30
(rok, miesiąc, dzień)