

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Ziemi Lubartowskiej w Łuce
1.2	siedzibę jednostki
	Łucka - Kolonia
1.3	adres jednostki
	Łucka - Kolonia 125, 21-100 Lubartów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi edukacyjne i wychowawcze – prowadzenie szkoły podstawowej, stołówki szkolnej, świetlicy i oddziału przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2025 rok
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)
	<p>1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku.</p>

3. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota 10 000,00 zł.

W jednostce wprowadza się ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1500,00 zł. oraz 500,00 zł.

a) Składniki majątkowe o wartości od 10 000,00 zł (zmiana od 01.01.2019r) są uznawane za środki trwałe- obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.

b) Składniki majątkowe o wartości od 1 500,00 zł (zmiana od 01.01.2019r), ale mniejszej niż 10 000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

c) Składniki majątkowe o wartości od 500,00 zł. ale mniejszej niż 1500,00 zł. nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą, podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej – ilościowej (ewidencja prowadzona w jednostkach). Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości mniejszej niż 500,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

d) Wartości niematerialne i prawne - podstawowym poziomem istotności wartości niematerialnych i prawnych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10.000 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000zł są uznawane za wartości niematerialne i prawne – obejmowane są ewidencją bilansową WNiP i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.

e) Wprowadzono ponadto dodatkowy poziom istotności dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od kwoty 1 500,00 zł. i nieprzekraczającej kwoty 10.000zł. umarzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, i ewidencjonuje na koncie 020.

f) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 1500,00 zł. momencie i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

7. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

8. Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia mogą być umarżane: Książki i inne zbiory biblioteczne; Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; Meble i dywany
9. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty 10 000,00 finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarżane w całości w momencie oddania do używania.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000 zł.
11. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.
12. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
13. Kierując się zasadą istotności (art.8 Ust. o rachunkowości) odstąpiono od obowiązku dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności wątpliwych, co nie zwalnia od obowiązku próby wyegzekwowania tych należności. Po upływie 3 lat należności nieuregulowane podlegają umorzeniu.
14. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
15. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym: środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
18. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
19. Nie prowadzi się magazynu materiałów.
20. Materiały są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia w dniu zakupu. w/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
21. Do materiałów zaliczany jest opał (węgiel) do ogrzewania budynków szkoły. Jednostka do zakupionego opału prowadzi ewidencję ilościowo wartościową i sporządza comiesięczne protokoły zużycia.
22. Do materiałów nie zaliczają się artykuły żywnościowe dotyczące działalności w zakresie prowadzenia stołówek szkolnych oraz na potrzeby sekretariatu, służące obsłudze gości/kontrahentów oraz do użytku wewnętrznego podczas spotkań konkursów i narad (kawa, herbata, woda, cukier, drobne przekąski), artykuły żywnościowe zużywane są na bieżąco i odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.
23. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
24. Kierując się zasadą istotności – art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, przyjmuje się zasadę o niedokonywaniu rozliczeń międzyokresowych kosztów.

5.	inne informacje
	<p>W jednostce stosuje się konto pozabilansowe 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania - dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.</p> <p>Na koncie 976 wyodrębniono oddzielnie ewidencję wzajemnych rozliczeń dla:</p> <p>a) należności i zobowiązań wzajemnych,</p> <p>b) przychodów i kosztów,</p> <p>c) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami.</p> <p>Po stronie Wn konta 976 ujmuje się:</p> <p>a) wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),</p> <p>b) koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,</p> <p>c) korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowane przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).</p> <p>Po stronie Ma konta 976 ujmuje się:</p> <p>a) wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),</p> <p>b) przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,</p> <p>c) korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowane przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie).</p> <p>Na podstawie zapisów konta 976 sporządza się informację opisową do sprawozdania finansowego.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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 nr 1 i Tabela nr 2
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 wieczysto
	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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i 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)
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz
	Tabela nr 3
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Środki trwale w budowie – inwestycje – 4600,00 zł.
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Małgorzata Szysiak.
(główny księgowy)

2026.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

Anita Kusio
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.1.

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Stan na koniec roku	Odpisy aktualizacyjne wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie			Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I	Wartości niematerialne i prawne	15 920,00 zł	26 497,00 zł	- zł	- zł	- zł	42 417,00 zł	- zł	- zł	- zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 246 047,72 zł	127 974,03 zł	- zł	141 014,91 zł	- zł	2 515 036,66 zł	- zł	2 676 430,33 zł	3 228 103,16 zł
1.	Środki trwałe	2 246 047,72 zł	127 974,03 zł	- zł	141 014,91 zł	- zł	2 515 036,66 zł	- zł	2 676 430,33 zł	3 228 103,16 zł
1.1	umorzenie grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	29 059,03 zł	30 026,03 zł
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.2	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 186 831,96 zł	126 611,03 zł	- zł	130 514,91 zł	- zł	2 443 957,90 zł	- zł	2 646 008,30 zł	3 198 077,13 zł
1.3	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	59 215,76 zł	1 363,00 zł	- zł	10 500,00 zł	- zł	71 078,76 zł	- zł	1 363,00 zł	- zł
1.4	umorzenie środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.5	umorzenie inne środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
951 914,93 zł	348 368,12 zł	1 332,40 zł	1 298 950,65 zł

Pozostałe środki trwałe - umorzenie			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
951 914,93 zł	348 368,12 zł	1 332,40 zł	1 298 950,65 zł

Tabela nr 3 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.15

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1	Odprawy emerytalne i rentowe	- zł
2	Nagrody jubileuszowe	57 129,67 zł
3	Ekwiwalenty za urlop	- zł
4	Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	- zł
5	Inne	- zł
SUMA		57 129,67 zł

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do bilansu)

Konto 976-003 Wzajemne rozliczenia należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w bilansie
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Konto 976-004 Wzajemne rozliczenia zobowiązania

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w bilansie
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2026-03-30
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do rachunku zysków i strat)

Konto 976-001 Wzajemne rozliczenia koszty

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w rachunku zysków i strat
1	GOSIR	Usługa dotycząca przewozu uczniów i zajęć na basenie	402	75 245,00	B.III
2	ZUKIM	Zakup wody	401	2 429,71	B.II
3	ZUKIM	Usługa wywozu nieczystości	402	5 962,67	B.III
4					
Razem		x	x	83 637,38	

Konto 976-002 Wzajemne rozliczenia przychody

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w rachunku zysków i strat
1	GOPS	Wpłata za dożywianie dzieci	700	12 066,00	A.I
Razem		x	x	12 066,00	

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2026-03-30
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki)

Konto 976-005 Wzajemne rozliczenia zwiększenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
1	Szkoła Podstawowa w Annoborze	Przekazanie budynku szkoły PT 5/2025 i 6/2025 z dn. 31.08.2025 r.	800	462 155,10	I.1.6
Razem		x	x	462 155,10	x

Konto 976-006 Wzajemne rozliczenia zmniejszenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycje w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Małgorzata Szysiak
Główny księgowy

2026-03-30
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio
Kierownik jednostki