

|         | Treść  | Uwagi   |
|---------|--|---|
| Dział I | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |   |
| 1.      |  |   |
| 1.1.    | Nazwa jednostki  | Zespół Szkół w Damnicy  |
| 1.2.    | Siedziba jednostki   | ul. M. Konopnickiej 1, 76-231 Damnica   |
| 1.3.    | Adres jednostki  | j.w.  |
| 1.4.    | Podstawowy przedmiot działalności jednostki  | REGON 771599764<br>PKD 8560 Z   |
| 2       | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  | 01.01.2024 – 31.12.2024   |
| 3       | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów | Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Damnica (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego  |
| 4       | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  | <p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>W celu omówienia można posłużyć się zapisem jak poniżej:</p> <p>„1. Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o 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>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwale o wartości początkowej poniżej 200.00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 200 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątków o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>3) Odzież i umundurowanie,</li> <li>4) Meble i dywany,</li> <li>5) Inwentarz żywy.</li> </ol> <p>d) środki trwale oraz 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 (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określanych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30 %, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki .....</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  |   | <p>się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość ..... zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające ..... zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>3. ....”</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p>  |
|  |   | <p><b>4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</b></p> <p>Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p>   |
|  |   | <p><b>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351),</li> <li>- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.),</li> <li>- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911).</li> </ul> |
|  |   | <p><b>4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</b></p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.</p>  |
| 5  | Inne informacje   | Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Damnica  |
| <b>Dział II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b> |   |  |
| 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 | Tabela nr 1 oraz Tabela Nr 2   |
| 1.2  | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   | Tabela nr 3 – nie dotyczy  |
| 1.3  | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  | Tabela nr 4 – nie dotyczy  |
| 1.4  | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto  | Tabela nr 5 – nie dotyczy  |
| 1.5  | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę   | Tabela nr 6 – nie dotyczy  |

|      |  |  |
|------|--|--|
|      | środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu   |  |
| 1.6  | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  | Tabela nr 7 – 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)  | Tabela nr 8<br>Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący |
| 1.8  | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   | Tabela nr 9 – nie dotyczy  |
| 1.9  | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat   | Tabela nr 10 – nie dotyczy<br>Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.  |
| 1.10 | Kwota 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 | Tabela nr 11 – nie dotyczy   |
| 1.11 | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  | Tabela nr 12 – nie dotyczy<br>Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie.<br>Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco  |
| 1.12 | Łączna kwota 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                                   | Tabela nr 13 – nie dotyczy<br>Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.  |
| 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  | Tabela nr 14 – nie dotyczy<br>Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Biernie rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.   |
| 1.14 | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   | Tabela nr 15 – nie dotyczy   |
| 1.15 | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz  | Tabela nr 15<br>Należy uzupełnić jeżeli występują dane   |
| 1.16 | Inne informacje  | Tabela nr 15 – nie dotyczy<br>Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy  |
| 2    |  |  |
| 2.1  | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   | nie dotyczy  |
| 2.2  | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym   | W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki Tabela Nr 15 – nie dotyczy  |
| 2.3  | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   | W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w   |

|     |   |  |
|-----|---|--|
|     |   | majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych Tabela Nr 15 – Należy uzupełnić jeżeli występują dane |
| 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 | Należy uzupełnić jeżeli występują dane – nie dotyczy   |
| 2.5 | Inne informacje   | Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują) – 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  |

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy"

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Katarzyna Dęta

2025 -03- 2 6

DYREKTOR  
  
mgr Maria Czerna

## TABELA NR 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 wewnątrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2024 roku

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie  | Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |                 |              | Zmniejszenie wartości początkowej                   |        |               | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10) |                     |
|--|--|----------------------------------|-----------------|--------------|---|--------|---------------|--|--|---------------------|
|  |  | Nabycie                          | Przemieszczenie | Aktualizacja | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5) | zbycie | likwidacja    |  |  | inne                |
| 1  | 2  | 3                                | 4               | 5            | 6   | 7      | 8             | 9  | 10   | 11                  |
| <b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>  | -  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | -                   |
| <b>2. Razem środki trwałe</b>  | <b>5 172 904,35</b>  | <b>12 357,32</b>                 | -               | -            | <b>12 357,32</b>                                    | -      | -             | -  | -  | <b>5 185 261,67</b> |
| 2.1. Grunty (gr.0 KŚT)   | -  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | -                   |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | -  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | -                   |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)   | <b>4 988 049,75</b>  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | <b>4 988 049,75</b> |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)  | <b>114 811,67</b>  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | <b>114 811,67</b>   |
| 2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)  | -  | -                                | -               | -            | -   | -      | -             | -  | -  | -                   |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)   | <b>70 042,93</b>   | <b>12 357,32</b>                 | -               | -            | <b>12 357,32</b>                                    | -      | -             | -  | -  | <b>82 400,25</b>    |
| <b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>  | <b>5 172 904,35</b>  | <b>12 357,32</b>                 | -               | -            | <b>12 357,32</b>                                    | -      | -             | -  | -  | <b>5 185 261,67</b> |
| <b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>  | <b>1 071 914,94</b>  | <b>69 499,05</b>                 | -               | -            | <b>69 499,05</b>                                    | -      | <b>120,98</b> | -  | <b>120,98</b>  | <b>1 141 293,01</b> |

Damnica, dn. 26.03.2025 r.



**DYREKTOR**  
*Maria Czerwka*  
 mgr Maria Czerwka

2025 -03-26

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2024 roku

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie  | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego    |              |                  | Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7) |
|--|--|--|--------------|------------------|--------------------------------------|------------------------|--|
|  |  | Amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy | Aktualizacja | Inne zwiększenie |                                      |                        |  |
| 1  | 2  | 3                                      | 4            | 5                | 6                                    | 7                      | 8  |
| <b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>  | -  | -                                      | -            | -                | -                                    | -                      | -  |
| <b>2. Razem środki trwałe</b>  | <b>2 090 978,73</b>                          | <b>124 104,99</b>                      | -            | -                | <b>124 104,99</b>                    | -                      | <b>2 215 083,72</b>                                    |
| 2.1. Grunty (gr.0 KST)   | -  | -                                      | -            | -                | -                                    | -                      | -  |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | -  | -                                      | -            | -                | -                                    | -                      | -  |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KST)   | 1 913 931,11                                 | 121 849,31                             | -            | -                | 121 849,31                           | -                      | 2 035 780,42   |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyn (gr.3-6 KST)   | 107 004,69                                   | 1 431,84                               | -            | -                | 1 431,84                             | -                      | 108 436,53   |
| 2.4. Środki transportu (gr.7 KST)  | -  | -                                      | -            | -                | -                                    | -                      | -  |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KST)   | 70 042,93                                    | 823,84                                 | -            | -                | 823,84                               | -                      | 70 866,77  |
| <b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>  | <b>2 090 978,73</b>                          | <b>124 104,99</b>                      | -            | -                | <b>124 104,99</b>                    | -                      | <b>2 215 083,72</b>                                    |
| <b>3. Razem pozostałe środki trwałe</b>  | <b>1 071 914,94</b>                          | <b>69 499,05</b>                       | -            | -                | <b>69 499,05</b>                     | <b>120,98</b>          | <b>1 141 293,01</b>                                    |

GLÓWNY KANCELARZ  
mgr Maria Czernska

DYREKTOR  
mgr Maria Czernska

Damnica, dn. 26.03.2025 r.

2025 -03- 2 6

TABELA NR 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki – stan na 31.12.2024

| Wyszczególnienie<br>1  | Wartość<br>2        | Uwagi<br>3   |
|--|---------------------|--|
| 1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  | -                   | -  |
| 2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  | 160 971,05 – brutto | Odprawy (w tym emerytalne), ekwiwalenty za urlop, nagrody (w tym jubileuszowe) |
| 3. Inne informacje   | -                   | -  |
| 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  | -                   | -  |
| 5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | -                   | -  |
| 6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  | -                   | -  |

Damnica, dn. 26.03.2025 r.

OWYTYCZAJOWY  
mgr Katarzyna Laha

DYREKTOR  
mgr Maria Czernska

2025 -03- 2 6