


|   |   |  |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>SZKOŁA PODSTAWOWA GMINY SIERADZ<br/>IM. JANA PAWŁA II W SIERADZU</b><br><br>ul. Armii Krajowej 5<br>98-200 Sieradz | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej               | Adresat:<br><br>Gmina Sieradz  |
|   |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>757F776F10006AD3<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>367992715</b>   | <b>sporządzony</b><br><b>na dzień 31-12-2025 r.</b> |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 5 907 485,67          | 5 756 999,19        | A Fundusz   | 5 399 120,81          | 5 188 103,58        |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki   | 13 698 048,12         | 14 406 769,10       |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe  | 5 907 485,67          | 5 756 999,19        | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -8 298 927,31         | -9 218 665,52       |
| A.II.1 Środki trwałe   | 5 907 485,67          | 5 756 999,19        | A.II.1 Zysk netto (+)   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty  | 0,00                  | 0,00                | A.II.2 Strata netto (-)   | -8 298 927,31         | -9 218 665,52       |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00                | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 5 907 485,67          | 5 649 107,69        | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny   | 0,00                  | 107 891,50          | B Fundusze placówek   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu   | 0,00                  | 0,00                | C Państwowe fundusze celowe   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe  | 0,00                  | 0,00                | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 623 639,41            | 679 326,75          |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 623 639,41            | 679 326,75          |
| A.III Należności długoterminowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 13 998,23             | 15 399,50           |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 41 808,00             | 46 924,00           |
| A.IV.1 Akcje i udziały   | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 170 857,77            | 188 207,63          |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 280 401,38            | 315 007,51          |

Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

2026-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

757F776F10006AD3

Strona 1 z 4

|  |            |            |  |            |            |
|--|------------|------------|--|------------|------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00       | 0,00       | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 3 181,08   | 3 356,97   |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek  | 0,00       | 0,00       | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00       | 0,00       |
| B Aktywa obrotowe  | 115 274,55 | 110 431,14 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00       | 0,00       |
| B.I Zapasy   | 0,00       | 0,00       | D.II.8 Fundusze specjalne  | 113 392,95 | 110 431,14 |
| B.I.1 Materiały  | 0,00       | 0,00       | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 113 392,95 | 110 431,14 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00       | 0,00       | D.II.8.2 Inne fundusze   | 0,00       | 0,00       |
| B.I.3 Produkty gotowe  | 0,00       | 0,00       | D.III Rezerwy na zobowiązania  | 0,00       | 0,00       |
| B.I.4 Towary   | 0,00       | 0,00       | D.IV Rozliczenia międzyokresowe  | 0,00       | 0,00       |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 9 771,00   | 28 105,00  |  |            |            |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 1 800,00   | 0,00       |  |            |            |
| B.II.2 Należności od budżetów  | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.II.4 Pozostałe należności  | 7 971,00   | 28 105,00  |  |            |            |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 105 503,55 | 82 326,14  |  |            |            |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 105 503,55 | 82 326,14  |  |            |            |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III.4 Inne środki pieniężne  | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III.5 Akcje lub udziały  | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe   | 0,00       | 0,00       |  |            |            |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe  | 0,00       | 0,00       |  |            |            |

Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

2026-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

757F776F10006AD3

Strona 2 z 4

|                                 |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00                | 0,00                |                     |                     |                     |
|                                 |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>6 022 760,22</b> | <b>5 867 430,33</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>6 022 760,22</b> | <b>5 867 430,33</b> |

Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

BeSTia

2026-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

757F776F10006AD3

Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)


Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

BeSTia

2026-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

757F776F10006AD3

Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

|   |  |  |   |  |
|---|--|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  |  | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy) | Adresat:  |  |
| <b>SZKOŁA PODSTAWOWA GMINY SIERADZ<br/>IM. JANA PAWŁA II W SIERADZU</b><br><br>ul. Armii Krajowej 5<br>98-200 Sieradz |  |  | Gmina Sieradz   |  |
| Numer identyfikacyjny REGON   |  | sporządzony<br>na dzień 31-12-2025 r.                      | Wysłać bez pisma przewodniego<br>D8899751002A2622                                   |  |
| <b>367992715</b>  |  |  |  |  |
|   |  |  | <b>Stan na koniec<br/>roku poprzedniego</b>   | <b>Stan na koniec roku<br/>bieżącego</b> |
| <b>A.</b>   | <b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                          |  | 21 436,81   | 29 747,94                                |
| A.I.  | Przychody netto ze sprzedaży produktów   |  | 0,00  | 0,00                                     |
| A.II.   | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) |  | 0,00  | 0,00                                     |
| A.III.  | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               |  | 0,00  | 0,00                                     |
| A.IV.   | Przychody netto ze sprzedaży towarów   |  | 0,00  | 0,00                                     |
| A.V.  | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                       |  | 0,00  | 0,00                                     |
| A.VI.   | Przychody z tytułu dochodów budżetowych  |  | 21 436,81   | 29 747,94                                |
| <b>B.</b>   | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>   |  | 8 321 646,56  | 9 252 951,68                             |
| B.I.  | Amortyzacja  |  | 258 377,98  | 264 056,48                               |
| B.II.   | Zużycie materiałów i energii   |  | 546 253,72  | 506 806,09                               |
| B.III.  | Usługi obce  |  | 181 405,48  | 348 582,88                               |
| B.IV.   | Podatki i opłaty   |  | 30 506,00   | 11 305,00                                |
| B.V.  | Wynagrodzenia  |  | 5 859 359,31  | 6 498 518,88                             |
| B.VI.   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                             |  | 1 437 836,21  | 1 568 891,72                             |
| B.VII.  | Pozostałe koszty rodzajowe   |  | 6 163,30  | 54 346,53                                |
| B.VIII.   | Wartość sprzedanych towarów  |  | 0,00  | 0,00                                     |
| B.IX.   | Inne świadczenia finansowane z budżetu   |  | 1 744,56  | 444,10                                   |
| B.X.  | Pozostałe obciążenia   |  | 0,00  | 0,00                                     |
| <b>C.</b>   | <b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                |  | -8 300 209,75   | -9 223 203,74                            |
| <b>D.</b>   | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>  |  | 1 382,44  | 4 538,22                                 |
| D.I.  | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   |  | 0,00  | 0,00                                     |
| D.II.   | Dotacje  |  | 0,00  | 0,00                                     |
| D.III.  | Inne przychody operacyjne  |  | 1 382,44  | 4 538,22                                 |
| <b>E.</b>   | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>   |  | 0,00  | 0,00                                     |

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy

2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

|           |  |                      |                      |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| E.I.      | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00                 | 0,00                 |
| E.II.     | Pozostałe koszty operacyjne  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>  | <b>-8 298 827,31</b> | <b>-9 218 665,52</b> |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| G.I.      | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                 | 0,00                 |
| G.II.     | Odsetki  | 0,00                 | 0,00                 |
| G.III.    | Inne   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>  | <b>100,00</b>        | <b>0,00</b>          |
| H.I.      | Odsetki  | 0,00                 | 0,00                 |
| H.II.     | Inne   | 100,00               | 0,00                 |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | <b>-8 298 927,31</b> | <b>-9 218 665,52</b> |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | <b>-8 298 927,31</b> | <b>-9 218 665,52</b> |
|           |  |                      |                      |

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy

2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy

2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

|   |  |  |                                      |
|---|--|--|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  |  | Adresat:   |                                      |
| <b>SZKOŁA PODSTAWOWA GMINY SIERADZ<br/>IM. JANA PAWŁA II W SIERADZU</b><br><br>ul. Armii Krajowej 5<br>98-200 Sieradz                         |  | Gmina Sieradz  |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>367992715</b>   |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br>1641C67350027029<br> |                                      |
|   |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>  | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
|   |  |  |                                      |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>   |  | 11 994 541,76  | 13 698 048,12                        |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)  |  | 7 947 817,42   | 9 050 576,51                         |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe   |  | 7 943 004,23   | 8 930 164,45                         |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.4. Środki na inwestycje   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    |  | 0,00   | 113 570,00                           |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.1.10. Inne zwiększenia  |  | 4 813,19   | 6 842,06                             |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)   |  | 6 244 311,06   | 8 341 855,53                         |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły  |  | 6 216 917,65   | 8 298 927,31                         |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe   |  | 22 916,81  | 35 749,57                            |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje   |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych  |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  |  | 0,00   | 0,00                                 |
| I.2.9. Inne zmniejszenia  |  | 4 476,60   | 7 178,65                             |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>  |  | 13 698 048,12  | 14 406 769,10                        |

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy

2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

|             |   |               |               |
|-------------|---|---------------|---------------|
| <b>III.</b> | <b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b> | -8 298 927,31 | -9 218 665,52 |
| III.1.      | zysk netto (+)                                    | 0,00          | 0,00          |
| III.2.      | strata netto (-)                                  | -8 298 927,31 | -9 218 665,52 |
| III.3.      | nadwyżka środków obrotowych                       | 0,00          | 0,00          |
| <b>IV.</b>  | <b>Fundusz (II+,-III)</b>                         | 5 399 120,81  | 5 188 103,58  |
|             |   |               |               |

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy


2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

Emilia Bartosiewicz  
główny księgowy

2026-03-26  
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Kaźmierczak  
kierownik jednostki

|   |   |  |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br>SZKOŁA PODSTAWOWA GMINY SIERADZ<br>IM. JANA PAWŁA II W SIERADZU<br><br>ul. Armii Krajowej 5<br>98-200 Sieradz | <p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w<br/>załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień:<br/><b>31-12-2025 r.</b></p> | Adresat:<br><br>Gmina Sieradz  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>367992715</b>   |   | <p style="text-align: center;"><b>0BF55C86C2BA2904</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

\_\_\_\_\_  
Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.07  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.04.07  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki<br><i><b>SZKOŁA PODSTAWOWA GMINY SIERADZ im. JANA PAWŁA II w SIERADZU</b></i>   |
| 1.2       | siedzibę jednostki<br><i><b>98-200 SIERADZ, UL. ARMII KRAJOWEJ 5</b></i>  |
| 1.3       | adres jednostki<br><i><b>98-200 SIERADZ, UL. ARMII KRAJOWEJ 5</b></i>   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br><i><b>DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNA, WYCHOWAWCZA I OPIEKUŃCZA NA POZIOMIE SZKOŁY PODSTAWOWEJ</b></i>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><i><b>ROK 2025</b></i>   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br><i><b>SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE</b></i>  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <p><b>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych lub postawionych w stan likwidacji jednostek stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie 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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnych stawek.</p> <p><b>Stawki amortyzacyjne</b> ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>W księgach inwentarzowych nie ujmuje się wartości aktualizacji wersji programowych (upgrade), które zalicza się w 100% w koszty w momencie zakupu, ujmując je jako koszty usług.</p> <p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b> obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– środki trwałe,</li> <li>– pozostałe środki trwałe,</li> <li>– inwestycje (środki trwałe w budowie),</li> <li>– zbiory biblioteczne (w bibliotekach),</li> <li>– dobra kultury.</li> </ul> |

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Sieradz, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym:
  - grunty,
  - prawo użytkowania wieczystego gruntu,
  - lokale będące odrębną własnością,
  - budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie *leasingu finansowego*).

**Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania **wycenia się**:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

**Środki trwałe ewidencjonuje się** w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Środki trwałe finansuje się** ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) inwentarz żywy,
- f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

**Pozostałe środki trwałe** ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze, suszarki do rąk, itp.,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki, itp.,
- sprzęt biurowy: papier ksero, długopisy, nożyczki, dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice, itp.,
- wyposażenie biur typu: firany, zasłony, żaluzje, karnisze, wykładziny, itp.,
- inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

Przedmioty wyżej wymienione i inne pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej niższej niż 500,00 zł brutto odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów i energii i nie ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Bez względu na wartość** księgi inwentarzowe prowadzi się dla niżej wymienionych pozostałych środków trwałych:

- meble,
- komputery,
- maszyny do liczenia,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne,
- elektronarzędzia,
- lodówki,
- odkurzacze,
- klimatyzatory,
- aparaty telefoniczne,
- sprzęt elektroniczny.

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Zbiory biblioteczne** to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2393). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu/nabycia.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**Dobra kultury** to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną.

Przyjmowane są do ewidencji:

- w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarzeniu.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 rozporządzenia):

- w organie finansowym odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- a) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- b) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Udziały w jednostkach podporządkowanych** wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

**Mienie zlikwidowanych jednostek** to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący JST o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

**Zapasy** – materiały i towary – przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały ujmuje się na koncie 310 „Materiały”. Na podstawie protokołu zużycia materiałów ustala się rzeczywiste koszty zużycia.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu towarowego. Zakupione towary (art. żywnościowe) ujmuje się na koncie 330 „Towary”. Na podstawie protokołu zużycia towarów ustala się rzeczywiste koszty zużycia.

Przyjęcie materiałów/towarów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów/towarów wycenia się kolejno po cenach zakupu tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej – według metody FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Stanu produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się.

**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 ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

**Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.

Niewielkie salda należności w kwocie do nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według:

- a) ceny (wartości) rynkowej,
- b) ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- c) skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności,
- d) wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Należą do nich koszty ponoszone w każdym roku obrotowym, a w szczególności: prenumery czasopism, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz innych płatności.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zobowiązania wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji**, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

**Rezerwy** w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

**Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

|            |  |
|------------|--|
|            | <p><b>Odsetki</b> z tytułu kredytów i pożyczek nalicza się w wysokości należnych na koniec okresu sprawozdawczego (kwartalnie), odpisu dokonuje się w momencie zapłaty.</p> <p>Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>Przychody urzędu JST obejmują dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p><b>Przychody przyszłych okresów</b> to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p><b>Zaangażowanie</b> to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <p>a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,</p> <p>b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,</p> <p>c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych</p> |
| 5.         | inne informacje  |
|            | <b>BRAK</b>  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>  |
| 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  |
|            | <b>Załącznik nr 1</b>  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | <b>BRAK DANYCH</b>   |
| 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   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i 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)  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>   |

|       |  |
|-------|--|
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.12. | łącznie 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  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <b>Świadczenia pracownicze ogółem:</b> 8 056 658,81 zł, w tym:<br>- świadczenia wynikające z przepisów BHP: 4 037,10 zł;<br>- dodatek na START: 3 000,00 zł;<br>- wynagrodzenia i pochodne: 7 644 939,67 zł;<br>- badania lekarskie: 2 987,00 zł;<br>- szkolenia pracowników: 16 624,94 zł;<br>- podróże służbowe krajowe i zagraniczne: 49 574,10 zł;<br>- świadczenia z ZFŚS: 335 496,00 zł. |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | <b>BRAK</b>  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 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  |
|       | <b>NIE DOTYCZY</b>   |
| 2.5.  | inne informacje  |
|       | <b>BRAK</b>  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |

|                    |
|--------------------|
| <i><b>BRAK</b></i> |
|--------------------|

Emilia Bartosiewicz  
(główny księgowy)

2026-04-07

Jarosław Kaźmierczak  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 -korekta 1  
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej  
Główne składniki aktywów trwałych i wyposażenia  
Szkoła Podstawowa Gminy Sieradz im. Jana Pawła II w Sieradzu

| Lp.     | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów   | Wartość - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości |            |                 | Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6) | Zmniejszenie wartości |        |            |         | Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11) | Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12) | Umorzenia                                    |   |                        |   | Wartość netto składników aktywów        |  |
|---------|--|--|----------------------|------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|------------|---------|--|---|--|---|------------------------|---|---|--|
|         |  |  | aktualizacja         | przychody  | przemieszczenie |                                     | aktualizacja          | zbycie | likwidacja | inne *) |  |   | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16) | stan na początek roku obrotowego (3-14) | stan na koniec roku obrotowego (13-17) |
| 1       | 2  | 3  | 4                    | 5          | 6               | 7                                   | 8                     | 9      | 10         | 11      | 12                                       | 13  | 14   | 15  | 16                     | 17  | 18                                      | 19                                     |
| 1       | Wartości niematerialne i prawne  | 39 555,42                                  |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 39 555,42   | 39 555,42                                    |   |                        | 39 555,42   | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 2       | Księgozbiór  | 538 866,63                                 |                      | 38 223,17  |                 | 38 223,17                           |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 577 091,80  | 538 866,63                                   | 38 223,17   |                        | 577 091,80  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 3       | Wyposażenie w użytkowaniu  | 1 752 442,62                               |                      | 366 774,30 |                 | 366 774,30                          |                       |        | 2 639,88   |         | 2 639,88                                 | 2 116 577,04                                      | 1 752 442,62                                 | 366 774,30  | 2 639,88               | 2 116 577,04  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 4       | Środki trwałe:   | 10 338 999,99                              | 0,00                 | 113 570,00 | 0,00            | 113 570,00                          | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 10 452 569,99                                     | 4 431 514,32                                 | 264 056,48  | 0,00                   | 4 695 570,80  | 5 907 485,67                            | 5 756 999,19                           |
| Grupa 0 | Grunty   | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 1 | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 8 424 472,63                               |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 8 424 472,63                                      | 4 001 624,58                                 | 210 611,82  |                        | 4 212 236,40  | 4 422 848,05                            | 4 212 236,23                           |
| Grupa 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 1 902 027,37                               |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 1 902 027,37                                      | 417 389,75                                   | 47 766,16   |                        | 465 155,91  | 1 484 637,62                            | 1 436 871,46                           |
| Grupa 3 | Kotły i maszyny energetyczne   | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne  | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne  | 12 499,99                                  |                      | 113 570,00 |                 | 113 570,00                          |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 126 069,99  | 12 499,99                                    | 5 678,50  |                        | 18 178,49   | 0,00                                    | 107 891,50                             |
| Grupa 7 | Środki transportu  | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane  | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 9 | Inwentarz żywy   | 0,00                                       |                      |            |                 | 0,00                                |                       |        | 0,00       |         | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   |   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |

Emilia Bartosiewicz  
.....  
(sporządziła)

Emilia Bartosiewicz  
.....  
(główny księgowy)

2026-04-07  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Kaźmierczak  
.....  
(kierownik jednostki)