

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Marii Konopnickiej
ul. Wojska Polskiego 8, tel. 94 95 15 528
78-111 USTRONIE MORSKIE
REGON 331079413 NIP 6711632335

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2025 ROK

SZKOŁA PODSTAWOWA
IM. MARII KONOPNICKIEJ
W USTRONIU MORSKIM

31.03.2026

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W USTRONIU MORSKIM ul. Wojska Polskiego 8 78-111 Ustronie Morskie	BILANS jednostki budżetowej URZĄD GMINY USTRONIE MORSKIE Wpłynęło dnia 2 8 KWI. 2026 Nr Ilość załączników sporządzony (podpis) na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Gmina Ustronie Morskie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1B6283863D9215C1 
Numer identyfikacyjny REGON 331079413		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 315 138,09	2 251 282,57	A Fundusz	1 634 537,12	1 539 939,80
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	9 417 327,34	9 983 606,25
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 315 138,09	2 251 282,57	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
A.II.1 Środki trwałe	2 315 138,09	2 251 282,57	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	27 660,64	27 660,64	A.II.2 Strata netto (-)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
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 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 200 882,08	2 133 536,69	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	16 261,83	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	86 595,37	73 823,41	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	695 997,40	720 391,40
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	695 997,40	720 391,40
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 501,04	8 314,90
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	57 855,00	56 104,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	215 330,52	222 756,22
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	393 136,60	423 774,60

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk

2026-04-27

Mariola Ostrowska

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 751,98	2 126,21
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	15 396,43	9 048,63	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	10 422,26	7 315,47
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 422,26	7 315,47
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	14 724,17	5 733,16		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	4 972,17	1 733,16		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	9 752,00	4 000,00		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	672,26	3 315,47		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	672,26	3 315,47		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk

2026-04-27

Mariola Ostrowska

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	2 330 534,52	2 260 331,20	Suma pasywów	2 330 534,52	2 260 331,20

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk

(główny księgowy)

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Mariola Ostrowska

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Korekta nr 1 dot. pozycji Bilansu po stronie PASYWÓW w związku koniecznością sporządzenia korekt rachunku zysków i strat i

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk


(główny księgowy)

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Mariola Ostrowska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W USTRONIU MORSKIM ul. Wojska Polskiego 8 78-111 Ustronie Morskie	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) URZĄD GMINY USTRONIE MORSKIE Wpłynęło dnia <u>28 KWI. 2026</u> Nr sporządzony (podpis) ilość załączników na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Gmina Ustronie Morskie Wysłać bez pisma przewodniego D1C7A8B3FD2F5BA6
Numer identyfikacyjny REGON 331079413		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	189 039,32	222 871,18
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	189 039,32	222 871,18
B. Koszty działalności operacyjnej	7 971 829,54	8 694 835,79
B.I. Amortyzacja	140 039,85	141 124,72
B.II. Zużycie materiałów i energii	268 220,86	394 096,49
B.III. Usługi obce	250 982,25	332 569,71
B.IV. Podatki i opłaty	9 355,44	9 355,44
B.V. Wynagrodzenia	5 647 625,05	5 981 172,04
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 614 876,92	1 774 298,00
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	40 729,17	62 219,39
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-7 782 790,22	-8 471 964,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	28 298,16
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	28 298,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
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
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
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
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-7 782 790,22	-8 443 666,45

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Korekta nr 1 dotyczy zmian w związku błędnym uwzględnieniem kwot dot. należności i zobowiązań następujących pozycjach:

- 1) poz. B. Koszty działalności operacyjnej - było: 8.695.410,79 zł, po korekcie: 8.694.835,79 zł, różnica: 575,00 zł (zmiana w związku z korektą pozycji B.II i B.VI);
- 2) poz. B.II. Zużycie materiałów i energii - było: 397.618,96 zł, po korekcie: 394.096,49 zł, różnica: 3.522,47 zł;
- 3) poz. B.IV. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników - było: 1.771.350,53 zł, po korekcie: 1.774.298,00 zł, różnica: 2.947,47 zł;
- 4) poz. C Zysk (strata) - było: -8.472.539,61 zł, po korekcie: -8.471.964,61 zł, różnica: 575,00 zł (zmiana w związku z korektą pozycji B.II i B.VI);
- 5) poz. F, I. i L. - było: -8.521.510,65 zł, po korekcie: -8.8.520.935,65 zł, różnica: 575,00 zł (zmiana w związku z korektą pozycji B.II i B.VI).


Korekta nr 2 dotyczy zmiany w związku z błędnym zapisem księgowym inwestycji:

- 1) poz. E Pozostałe koszty operacyjne i E.I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku - było: 77.269,20 zł, po korekcie: 0,00 zł, różnica: -77.269,20 zł
- 2) poz. F, I. i L. - było: -8.520.935,65 zł, po korekcie: -8.443.666,45 zł, różnica: 77.269,20 zł.

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
SZKOŁA PODSTAWOWA W USTRONIU MORSKIM ul. Wojska Polskiego 8 78-111 Ustronie Morskie		Gmina Ustronie Morskie	
Numer identyfikacyjny REGON 331079413		Wysłać bez pisma przewodniego 614188290F6166DC 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki URZĄD GMINY USTRONIE MORSKIE Wpłynęło dnia 2-8 KWI. 2026 Nr Data sporządzone..... (podpis) na dzień 31-12-2025 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 349 792,32	9 417 327,34
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	7 514 366,91	8 649 769,51
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	7 514 366,91	8 572 500,31
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	77 269,20
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	0,00
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	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 446 831,89	8 083 490,60
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	6 257 217,57	7 782 790,22
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	189 614,32	223 431,18
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	77 269,20
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	0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	9 417 327,34	9 983 606,25

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-7 782 790,22	-8 443 666,45
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 634 537,12	1 539 939,80

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Korekta nr 1 dotyczy zminay w związku z błędnym wskazaniem (przeniesieniem):

- stanu na koniec roku poprzedniego:

- 1) poz.III.2. Strata netto - było: -7.782.215,20 zł, po korekcie: -7.782.790,20 zł, różnica: -575,00 zł;
- 2) poz.IV. Fundusz jednostki - było: 1.635.112,12 zł, po korekcie: 1.634.537,12 zł, różnica: 575,00 zł .

-stanu n na koniec roku bieżącego:

- 1) poz.1.2.1. Strata za rok ubiegły - było: -7.782.215,22 zł, po korekcie: -7.782.790,20 zł, różnica: -575,00 zł;
- 2) poz. I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje - było: 0,00 zł, po korekcie: 77.269,20 zł;
- 3) poz. II. Fundusz jednostki na koniec okresu - było: 10.061.450,45 zł, po korekcie: 10.060.875,45 zł, różnica: 575,00 zł;
- 4) poz. III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - było: -821.510,65 zł, po korekcie: -8.520.935,65 zł, różnica: 7.699.425,00 zł;
- 5) poz. IV. Fundusz - było: 9.239.939,80 zł, po korekcie: 1.539.939,80 zł, różnica: 7.700.000,00 zł.


Korekta nr 2 dotyczy zmiany stanu na koniec roku bieżącego w związku z błędnym ujęciem księgowym inwestycji:

- 1) poz. I.1. Zwiększenie funduszu - było: 8.572.500,31 zł, po korekcie: 8.649.769,51 zł, różnica: 77.269,20 zł;
- 2) poz. I.1.1. Zrealizowane wydatki budżetowe - było: 8.495.231,11 zł, po korekcie: 8.572.500,31 zł, różnica: 77.269,20 zł;
- 3) poz. I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki - było: 8.083.490,58 zł, po korekcie: 8.083.490,60 zł, różnica 0,02 zł (pominięcie końcówki przy ręcznym wprowadzeniu poz. I.2.1.);
- 4) poz. I.2.1 Strata za rok ubiegły - było: 7.782.790,20 zł, po korekcie: 7.782.790,22 zł, różnica: 0,02 zł;
- 5) poz. II. Fundusz jednostki na koniec okresu - było: 10.060.875,45 zł, po korekcie: 9.983.606,25 zł, różnica: - 77.269,20 zł;
- 6) poz. III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - było: -8.520.935,65 zł, po korekcie: -8.443.666,45 zł, różnica: 77.269,20 zł.

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
główny księgowy

2026-04-27
rok, miesiąc, dzień

Mariola Ostrowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA W USTRONIU MORSKIM ul. Wojska Polskiego 8 78-111 Ustronie Morskie	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">URZĄD GMINY USTRONIE MORSKIE</p> <p>Wpłynęło dnia <u>28 KWI. 2026</u></p> <p>Nr _____</p> <p>Brak załączników _____ (podpis)</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.</p>	Adresat: Gmina Ustronie Morskie
Numer identyfikacyjny REGON 331079413		B76E27FFF52336AA 

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

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
(główny księgowy)

2026.04.27
rok mies. dzień

Mariola Ostrowska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Korekta nr 1 dot. zmiany w pozycji 2.2 INFORMACJI DODATKOWEJ - było: "nie dotyczy", po korekcie: "77.269,20 zł WN konta "080". Załączniki w formie tabel nie uległy zmianie.

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Małgorzata Borkowska-Kruk
(główny księgowy)

2026.04.27
rok mies. dzień

Mariola Ostrowska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA korekta nr 1

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej
1.2	siedzibę jednostki ul. Wojska Polskiego 8, 78-111 Ustronie Morskie
1.3	adres jednostki ul. Wojska Polskiego 8, 78-111 Ustronie Morskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Nauczanie i wychowanie uczniów
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie sporządzone za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2025 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczegółowych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra 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</p> <p><u>Środki trwałe</u> wycenia się według ceny nabycia (cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania; cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego; do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem; cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę) w przypadku nabycia w drodze kupna, według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być na podstawie decyzji właściwego organu wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak-uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy są dokonywane jednorazowo w grudniu za okres całego roku.</p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się według ceny nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna, według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być na podstawie decyzji właściwego organu wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak-uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p>

Wartości niematerialne i prawne trwałe umarzane są według metody liniowej. Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Odpisy są dokonywane jednorazowo w grudniu za okres całego roku.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone 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 sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć 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 przychody 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,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową np. dozór w trakcie budowy, opłaty za media w trakcie budowy, itp.

Zapasy – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

Należności i zobowiązania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące należności :

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art.35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach odpisów aktualizujących dokonuje się jednorazowo na dzień bilansowy w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich

	<p>otrzymania lub odpisania,</p> <p>5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieosiągalne należności.</p> <p>2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.</p> <p>3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>4. Należności, o których mowa w ust. 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w uchwale organu stanowiącego w sprawie szczegółowych zasad umarzania należności gminy i jej jednostek podległych, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.</p>
5.	inne informacje
	Dyrektor jednostki – Mariola Ostrowska
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczełowy 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
	Odzwierciedlenie stanu środków przedstawia zestawienie tabelaryczne - „Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	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 wieczyście
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów leasingu

	-Kserokopiarki Toshiba – 2 szt. - 25.830,00 zł , w tym z tytułu umów leasingu 0,00 zł
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 pracownicze
	Ogółem: 355.623,04 zł -210.973,54 zł - nagrody jubileuszowe, -44.343,00 zł - odprawy emerytalne i rentowe, -100.306,50 zł – świadczenie urlopowe (wypłacane z ZFŚS)

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
	77.269,20 zł WN konta „080”
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
	Brak

Anna Borkowska-Kruk
(główny księgowy)

2026.04.27
(rok, miesiąc, dzień)

Mariola Ostrowska
(kierownik jednostki)

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Borkowska-Kruk

DYREKTOR SZKOŁY
w Ustroniu Morskim

mgr Mariola Ostrowska

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

NALEŻNOŚCI		Nazwa jednostki:						
Pozycja bilansu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową					
ZOBOWIĄZANIA		Nazwa jednostki:						
Pozycja bilansu	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową					
KOSZTY		Nazwa jednostki:						
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową					
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 4/2025	31.01.2025	870,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 5/2025	28.02.2025	537,50	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 10/2025	31.03.2025	1 180,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 11/2025	30.04.2025	672,50	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 16/2025	31.05.2025	760,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 19/2025	30.06.2025	560,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 30/2025	30.09.2025	940,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 33/2025	31.10.2025	895,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	nota księgowa nr 39/2025	30.11.2025	795,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
B.III Usługi obce	x	x	0,00	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	korzystanie z basenów			
RAZEM			7 210,00		GMINNY OŚRODEK SPORTU I REKRAEACJI			
B.III Usługi obce	x	x	0,00	Przedszkole		x		
RAZEM			0,00		PRZEDSZKOLE			
B.III Usługi obce	x	x	0,00	Gmina Ustronie Morskie		x		
RAZEM			0,00		GMINA USTRONIE MORSKIE			
H.I. Odsetki	x	x	0,00	Gmina Ustronie Morskie		x		
RAZEM			0,00		GMINA USTRONIE MORSKIE			
PRZYCHODY		Nazwa jednostki:						
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową					
Przychody A.VI.	nota księgowa nr 1/2025	31.01.2025	2880,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 3/2025	28.02.2025	1680,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 5/2025	31.03.2025	3528,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 7/2025	30.04.2025	3024,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 9/2025	30.05.2025	2856,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 11/2025	23.06.2025	2184,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 13/2025	30.09.2025	396,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 14/2025	31.10.2025	1116,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	nota księgowa nr 15/2025	28.11.2025	1116,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			

	nota księgowa nr 16/2025	19.12.2025	1080,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	opłata za wyżywienie uczniów			
	x	x	0,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	wynajem sali gimnastycznej			
RAZEM			1980,00		GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Anna Borkowska-Kruk

DYREKTOR SZKOŁY
 w Ustroniu Morskim

 mgr Małgorzata Ostrowska

Zmiany stanu wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umoruszenia				Wartość netto składników aktywów			
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	4+5+6	Ogółem zwiększenie wartości (8+9+10+11)	aktualizacja	zbycie		likwidacja	inne (przekazanie)	12	Umoruszenie - stan na początek roku obrotowego (14+15-16)	Zmniejszenie umoruszenia (zbycie, likwidacja, przekazanie)	Zwiększenie umoruszenia (emortyzacja za rok obrotowy)	15	16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	80 503,22		11 398,77		11 398,77					0,00	91 901,99	80 503,22	11 398,77		91 901,99	0,00	0,00
3	Środki trwałe:	6 055 919,20	0,00	77 269,20	0,00	77 269,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 133 188,40	3 740 781,11	141 124,72	0,00	3 881 905,83	2 315 138,09	2 251 282,57
	Grunty	27 660,64				0,00						27 660,64	0,00			0,00	27 660,64	27 660,64
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 880 185,89		60 000,00		60 000,00						5 940 185,89	3 679 303,81	127 345,39		3 806 649,20	2 200 882,08	2 133 636,89
	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		17 269,20		17 269,20	0					17 269,20		1 007,37		1 007,37	0,00	16 261,83
	Środki transportu	0,00				0,00						0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	Inne środki trwałe	148 072,67		0,00		0,00						148 072,67	61 477,30	12 771,96		74 249,26	86 595,37	73 823,41
4	Pozostałe środki trwałe	1 218 084,95		60 406,26		60 406,26	0					1 278 491,21	1 218 084,95	60 406,26		1 278 491,21	0,00	0,00

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie poz. A.V WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK	Zwiększenie wartości				Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenie wartości				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3-7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne (przekazanie)		Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja, przekazanie)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK/ środki trwałe:				0,00						0,00				0,00	0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00						0,00				0,00	0,00	0,00
	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00						0,00				0,00	0,00	0,00

DYREKTOR SZKOŁY
w Ustroniu Morskim
M. Ostrowska
mgr Manola Ostrowska

GŁOWNY KSIĘGOWY
Galina
mgr Anna Borkowska-Kruk