

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Zespół Oświatowy w Grochowie</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Grochów gmina Sokółów Podlaski</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Wł. Rawicza 1, Grochów, 08 – 300 Sokółów Podlaski</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Realizacja zadań własnych Gminy Sokółów Podlaski w zakresie edukacji publicznej: zapewnienie bezpłatnego nauczania, wspomaganie wychowawczej roli rodziny, przygotowanie uczniów do życia w społeczeństwie informacyjnym, zapewnienie im pomocy psychologiczno-pedagogicznej, rozpowszechnianie wiedzy o bezpieczeństwie oraz kształtowanie właściwych postaw.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT), – stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio wg posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub wg wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów, – otrzymane bezpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości określonej w tej decyzji. – pochodzące ze spadku lub darowizny – wg wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub 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. – pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. Pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów. 3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji. 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. 5. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. 6. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży czy stwierdzenia niedoboru. 7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: – książki i inne zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, – pozostałe środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do używania.

10. Kierując się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust 4 ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat odstępuje się od obowiązku dokonania odpisów aktualizujących należności. Ustalając poziom istotności przyjmuje się następujące kryterium: 0,1% - 1 % przychodów ze sprzedaży.

11. Kierując się zasadą istotności jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych oraz wszelkich kosztów dotyczących przedpłat z różnych tytułów czy opłaconych prenumerat.

12. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawy o Rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 Ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawy o Rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o Rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

18. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji wartościowej i wykazywane w księgach rachunkowych wg rzeczywistych cen zakupu. Wartość zakupionych materiałów i towarów zalicza się w koszty okresu, w którym je rozchodowano. Ustala się możliwość odpisywania w koszty zużytych środków opałow - raz na 6 m-cy. Rozchód następuje na podstawie dokumentu PK po przedłożeniu przez pracownika jednostki (odpowiedzialnego za rozchód poszczególnych materiałów i towarów) odpowiedniej informacji w referacie finansowym UG. Rozchód materiałów i towarów jest wyceniany wg zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Ewidencję zapasów jednostka może prowadzić w formie papierowej lub komputerowej a także łącząc obie te formy.

Zakupione materiały służące do bezpośredniego zużycia (materiały biurowe, środki czystości, paliwo itp.) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust 2 pkt 4 Ustawy o rachunkowości). Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny stanu nieużytych materiałów i ewentualnej korekty kosztów o wartość tego stanu. W następnym roku, nie później niż pod data ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

21. Ewidencja zwrotu z tytułu otrzymanej faktury korygującej i zwrotu nadpłaconych wydatków:

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków (kosztów) w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody Budżetu Gminy.

22. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

23. Sposób ustalania wyniku finansowego:

Wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

Wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

– wynik z działalności podstawowej,

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	<i>Według tabeli</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dokonywano odpisów.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Jednostka nie posiada papierów wartościowych.</i>
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)
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka nie tworzy rezerw.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>

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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Jednostka nie otrzymuje gwarancji i poręczeń.</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Według tabeli</i>
1.16	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
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
	<i>Jednostka nie wytwarza środków trwałych.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości.</i>
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
	<i>Nie dotyczy jednostki.</i>
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 1: Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej:				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+9-14)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne		sprzedaż	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych													
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
1.	Razem wartości niematerialne i prawne													
2.1.	Grunty													
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 483 258,97		3 859 400,02				3 859 400,02						5 342 658,99
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 100,00												9 100,00
2.4.	Środki transportu													
2.5.	Inne środki trwałe, w tym													
2.5.1	Dobra kultury													
2.	Razem środki trwałe	1 492 358,97		3 859 400,02				3 859 400,02						5 351 758,99
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 492 358,97	0,00	3 859 400,02	0,00	0,00	0,00	3 859 400,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 351 758,99

Tabela 2: Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych												
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne												
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	823 402,32	0,00	36 838,03		36 838,03					860 240,35	659 856,65	4 482 418,64
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 355,83		910,00		910,00					8 265,83	1 744,17	834,17
2.3.	Środki transportu												
2.4.	Inne środki trwałe												
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3)	830 758,15	0,00	37 748,03	0,00	37 748,03	0,00	0,00	0,00	0,00	868 506,18	661 600,82	4 483 252,81
3.	Środki trwałe w budowie												
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	830 758,15	0,00	37 748,03	0,00	37 748,03	0,00	0,00	0,00	0,00	868 506,18	661 600,82	4 483 252,81

Sporządzono dn. 18.03.2025 r.

Tabela 4: Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Nazwa świadczenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Nagroda Jubileuszowa	27 635,85
	Razem	27 635,85

Sporządzono dn. 18.03.2025 r.

Katarzyna Korach

Elektronicznie
podpisany przez
Katarzyna Korach
Data: 2025.03.27
14:44:04 +01'00'

główny księgowy

27.03.2025 r.

Janusz Kur

Elektronicznie
podpisany przez
Janusz Kur
Data: 2025.03.27
14:49:55 +01'00'

kierownik jednostki