


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W SOMIANCE 24B 07-203 Somianka	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Wójt Gminy Somianka
		Wysłać bez pisma przewodniego 0160349B26CA64FF 
Numer identyfikacyjny REGON 386828263	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 746 322,47	1 657 718,75	A Fundusz	1 438 653,91	1 315 612,96
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	5 425 655,76	5 483 656,36
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 746 322,47	1 657 718,75	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 987 001,85	-4 168 043,40
A.II.1 Środki trwałe	1 746 322,47	1 657 718,75	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 987 001,85	-4 168 043,40
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	1 746 322,47	1 656 538,31	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	1 180,44	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	681 729,87	712 973,10
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	681 729,87	712 973,10
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 150,99	1 887,96
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	38 840,00	49 323,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	171 068,93	179 422,29
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	149 982,71	149 703,97

SKARBNIK
Anna Abramczyk
Anna Abramczyk
(główny księgowy)

2026-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Andrzej Żołyński
Andrzej Żołyński
(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	658,00	0,00
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	374 061,31	370 867,31	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	26 979,07	15 562,43	D.II.8 Fundusze specjalne	315 029,24	332 635,88
B.I.1 Materiały	26 979,07	15 562,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	315 029,24	332 635,88
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	250 775,00	208 247,00		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00		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	224 670,00	189 770,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	26 105,00	18 477,00		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	96 307,24	147 057,88		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	96 307,24	147 057,88		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

SKARBNIK
Anna Abramczyk

(główny księgowy)

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Andrzej Żołyński

(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	2 120 383,78	2 028 586,06	Suma pasywów	2 120 383,78	2 028 586,06

SKARBNIK

 Anna Abramczyk

(główny księgowy)

2026-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

 Andrzej Żołyński

(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno- Przedszkolny w Somiance
1.2	siedzibę jednostki Somianka
1.3	adres jednostki ul. Szkolna 6, 07-203 Somianka
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2025 do 31-12-2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zasady amortyzacji Zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania równej lub niższej od wartości określonej w ww. ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Przyjmuje się, że amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Pozostałe środki trwałe, 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) umarza się jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zalicza się do nich: - książki i inne zbiory biblioteczne - umundurowanie - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach. - meble i dywany - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej 500,00 zł i nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o p.d.o.p.

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte, wg:

- ceny nabycia,
- kosztów wytworzenia,
- wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środka trwałego),
- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzenia). Wyceny według „ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego głównie jeżeli otrzymujemy środki trwałe nieodpłatnie np.: w drodze darowizny.

Środki trwałe oraz wartości nie materialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub Gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

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.

2. Środki trwałe w budowie- wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów poniesionych pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowanie i ulepszenie do dnia bilansowego lub przyjęcie do używania.

3. Zbiory biblioteczne wycenia się w przypadku zakupu wg cen zakupu lub nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

4. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji w przypadku zakupu w cenach zakupu, w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej, w przypadku nieodpłatnego przekazania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

5. Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. 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 wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

6. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w 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,
- wartości godziwej,
- skorygowanej cenie nabycia, o ile określony został dla nich termin wymagalności.

7. Mienie zlikwidowanych jednostek wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu Rozchodowane są wg wartości określonej w decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom, decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie sprzedaży, dokumencie o likwidacji składników mienia.

8. Zapasy obejmują materiały. Na dzień bilansowy wycenia się je wg cen zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności.

9. Należności krótkoterminowe wyceniane są wg 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. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

10. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy wg kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

11. Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się je wg wartości nominalnej.

13. Na dzień powstania zobowiązania ujmują się je w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązanie wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obecnej wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w dokumencie wiążącym ustalony został inny kurs. Odsetki od zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

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

15. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

16. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto w jednostce składają się:

- Zysku (straty) z działalności podstawowej
- zysku (straty) z działalności operacyjnej
- zysku (straty) brutto.

Wynik finansowy w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przenoszony jest na fundusz jednostki.

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

Tabela Nr 1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Jednostka nie dysponuje taką informacją
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 użytkowych wieczyste Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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 prze jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Wypłacone w 2025 roku środki pieniężne na świadczenia pracownicze stanowią kwotę 44.597,39zł, w tym nagrody jubileuszowe – 41.030,32zł; ekwiwalent za urlop- 3.567,07zł
1.16.	inne informacje
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 Nie dotyczy
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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Nie dotyczy
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

Cd tabeli 1

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne		Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	inne			Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 285 831,42	0,00	58 693,57	0,00	58 693,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1 344 524,99	1 061 911,65	1 003 218,08
404 960,59	0,00	31 090,59	0,00	31 090,59	0,00	0,00	0,00	0,00	436 051,18	684 410,82	653 320,23
84 675,09	0,00	31,70	3 803,80	3 835,50	0,00	0,00	0,00	0,00	88 510,59	0	1 180,44
0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
75 311,34	0,00	0	0	0	0,00	0	0,00	0	75 311,34	0	0
5 271,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 271,07	0	0

WÓJT
Amortyzacja Zjawoski

2026.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

SAMRBNIK
Amortyzacja
(główny księgowy)

(kierownik jednostki)