

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. PRZYJACIÓŁ ZIEMI W MAKOWISKACH		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		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 trwale	871 964,50	845 475,99	A. Fundusz	435 045,65	415 555,95
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	3 108 555,18	3 399 545,93
II. Rzeczowe aktywa trwale	871 964,50	845 475,99	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
1. Środki trwale	871 964,50	845 475,99	1. Zysk netto (+)	-	
1.1. Grunty	4 412,00	4 412,00	2. Strata netto (-)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	811 872,56	793 861,91	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	39 212,99	39 212,99	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwale	16 466,95	7 989,09	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	503 978,00	521 589,35
2. Środki trwale w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	503 978,00	521 589,35
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 303,30	4 467,54
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	21 952,00	34 443,99
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	86 143,07	112 694,28
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	270 114,21	234 931,27
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	57 622,18	69 209,03
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B. Aktywa obrotowe	67 059,15	91 669,31	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy	7 384,21	7 384,21	8. Fundusze specjalne	65 843,24	65 843,24
1. Materiały	7 384,21	7 384,21	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	65 843,24	65 843,24
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe		

II. Należności krótkoterminowe	39 392,18	60 646,68			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	134,00	134,00			
2. Należności od budżetów	1 310,00	2 411,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	290,70	290,70			
4. Pozostałe należności	37 657,48	57 810,98			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 282,76	23 638,42			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 282,76	23 638,42			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	939 023,65	937 145,30	Suma pasywów	939 023,65	937 145,30

Małgorzata Makowska
Zespół Obsługi Szkoł

(główny księgowy)

2026 -03- 3 1

(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Makowska
Zespół Obsługi Szkoł w Czernikowie

mgr Joanna Makowska

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im Przyjaciół Ziemi w Makowiskach	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31-12-2025 r.
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 837 145,25	3 108 555,18
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 596 759,94	2 964 500,28
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 563 097,47	2 964 500,28
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	33 662,47	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 325 350,01	2 673 509,53
2.1. Strata za rok ubiegły	2 325 350,01	2 673 509,53
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 108 555,18	3 399 545,93
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
3. nadwyżka środków obrotowych		
IV. Fundusz (II+, -III)	435 045,65	415 555,95

Główna Księgowa
Zespołu Obsługi Szkół
w Czernikowie
Makowska
.....
(główny księgowy)

2026-03-31

.....
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie
mgr Joanna Makowska
.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Makowiskach
1.2	siedzibę jednostki
	Makowiska
1.3	adres jednostki
	Makowiska 23A, 87-632 Osówka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Edukacja PKD 85.20.Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe jednostki organizacyjnej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2025 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Szkoła Podstawowa w Makowiskach sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Środki trwale wyceniane były według ceny nabycia natomiast umarżane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Środki trwale w cenie nabycia o wartości początkowej nie wyższej niż 10000 zł, dla której odpisy o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako górna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych były umarżane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarża się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, pozostałe środki trwałe(wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 10000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metoda liniową. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 1500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem sprzętu elektrycznego, mebli, obrazów, natomiast składniki majątku o wartości 1500 zł do 10.000 zł podlegają ewidencji na koncie pozostałe środki trwałe. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu rzeczywistych cen nabycia. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacja wg. załącznika nr 1.</p>
5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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
	- informacje wg. załącznika nr 2
I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak
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
	Brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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)
	(zasady dokonywania odpisów) ; informacje wg. załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe - 72 158,78 zł - nagrody pozostałe Dzień Edukacji 17 110,00 zł

1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
2.5.	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Główna Księgowa
Zespołu Obsługi Szkół
w Czernikowie
[Signature]
Agnieszka (główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie
[Signature]
mgr Joanna Makowska
(kierownik jednostki)

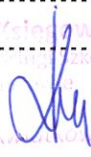
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
(WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Makowiskach		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		 Wysłać bez pisma przewodniego	
		sporządzony na dzień <u>31-12-2025</u> r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
B. Koszty działalności operacyjnej		2 673 509,53	2 983 989,98	
I. Amortyzacja		34 678,81	26 488,51	
II. Zużycie materiałów i energii		176 800,55	182 041,71	
III. Usługi obce		29 168,34	46 755,90	
IV. Podatki i opłaty		98,40		
V. Wynagrodzenia		1 865 249,49	2 092 855,11	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		560 385,16	616 484,13	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 128,78	14 364,62	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 000,00	5 000,00	
X. Pozostałe obciążenia				
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-2 673 509,53	-2 983 989,98	
D. Pozostałe przychody operacyjne				

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne		
E.	Pozostałe koszty operacyjne		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II.	Pozostałe koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
G.	Przychody finansowe		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe		
I.	Odsetki		
II.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	-2 673 509,53	-2 983 989,98
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 673 509,53	-2 983 989,98

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.

Agneszka Makowska

 (główny księgowy)

2026 -03- 3 1

(rok, miesiąc, dzień)

WIERONIKA
 Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie

 mgr Iwona Makowska
 (kierownik jednostki)