

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Lesku
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Lesko
1.3	<i>adres jednostki</i>
	ul. Piłsudskiego 5, 38-600 Lesko
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Działalność finansowo-rachunkowa i oświatowa – samorządowa jednostka organizacyjna
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2025 - 31.12.2025
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Sprawozdanie jednostkowe

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe. Obejmowane są one ewidencją bilansową oraz pozabilansową (ilościowo-wartościową) środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.</p> <p>Poziomem istotności wartości pozostałych środków trwałych jest ustalona kwota 300 zł.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają odpisom amortyzacyjnym wg stawek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 100 % dla poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (okres amortyzacji 12 miesięcy),</li> <li>- 50 % dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich (okres amortyzacji 24 miesiące),</li> <li>- 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (okres amortyzacji 60 miesięcy).</li> </ul> <p>Odpisu aktualizującego dla należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności, wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności, który wynosi przy opóźnieniu w spłacie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu,</li> <li>• od 6 miesięcy do 1 roku – 50%,</li> <li>    powyżej 1 roku – 100 %.</li> </ul>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<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

Tabela nr 1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>7 062,24</b>	0,00	<b>1,23</b>	0,00	<b>1,23</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>7 063,47</b>
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>79 311,41</b>	0,00	<b>487,00</b>	<b>0,00</b>	<b>487,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 697,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 697,00</b>	<b>73 101,41</b>

**Tabela nr 1.1.2. Szczegółowy zakres zmian amortyzacji lub umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie– stan na początek roku	Zwiększenie w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia lub amortyzacji	Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja lub umorzenie w roku obrotowym	Inne			
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>7 062,24</b>	<b>0,00</b>	<b>1,23</b>	<b>0,00</b>	<b>1,23</b>	<b>0,00</b>	<b>7 063,47</b>
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>79 311,41</b>	0,00	<b>487,00</b>	<b>0,00</b>	<b>487,00</b>	<b>6 697,00</b>	<b>73 101,41</b>

1.2. *aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*

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 wieczystie*

Nie dotyczy

1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	Nie dotyczy
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	Nie dotyczy
1.7.	<i>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
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	Nie dotyczy
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	Nie dotyczy
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie dotyczy
1.10	<i>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
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy
1.12	<i>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

1.13	<i>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>																			
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów- 595,00 zł (ubezpieczenie mienia)																			
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>																			
	Nie dotyczy																			
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>																			
	<b>Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>																			
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Rodzaj świadczenia</th><th>Kwota (brutto bez składek pracodawcy)</th></tr><tr><td>1.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>6 360,00</td></tr><tr><td>2.</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td>Ekwiwalenty za urlop</td><td>12 908,16</td></tr><tr><td>4.</td><td>Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy</td><td>0,00</td></tr><tr><td></td><td><b>RAZEM:</b></td><td><b>19 268,16</b></td></tr></table>	Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)	1.	Nagrody jubileuszowe	6 360,00	2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	3.	Ekwiwalenty za urlop	12 908,16	4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00		<b>RAZEM:</b>	<b>19 268,16</b>	
Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)																		
1.	Nagrody jubileuszowe	6 360,00																		
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00																		
3.	Ekwiwalenty za urlop	12 908,16																		
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00																		
	<b>RAZEM:</b>	<b>19 268,16</b>																		
1.16	<i>inne informacje</i>																			
	Nie dotyczy																			
2.																				
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>																			
	Nie dotyczy																			
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>																			
	Nie dotyczy																			
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>																			
	Nie dotyczy																			

2.4.	<i>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
2.5.	<i>inne informacje</i>
	Nie dotyczy
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	Nie dotyczy

.....  
(główny księgowy)

2026.03.10  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)