

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Zespół Placówek Oświatowych w Lesku
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Lesko
1.3	<i>adres jednostki</i>
	Al. Jana Pawła II 18 , 38-600 Lesko
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Działalność opiekuńczo-wychowawcza - 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.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	<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.	<i>inne informacje</i>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<i>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>

**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		
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>7 057,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356,70</b>	<b>0,00</b>	<b>356,70</b>	<b>6 700,61</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>515 879,11</b>	<b>0,00</b>	1 963 016,22	<b>0,00</b>	1 963 016,22	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 478 895,33</b>
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	410 082,18	0,00	1 963 016,22	0,00	1 963 016,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2 373 098,40
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	105 796,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 796,93
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
III	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>428 886,47</b>	<b>0,00</b>	<b>22 055,90</b>	<b>0,00</b>	<b>22 055,90</b>	<b>0,00</b>	<b>19 460,20</b>	<b>0,00</b>	<b>19 460,20</b>	<b>431 482,17</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			
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>7 057,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356,70</b>	<b>6 700,61</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>88 784,51</b>	<b>0,00</b>	<b>47 675,41</b>	<b>0,00</b>	<b>47 675,41</b>	<b>0,00</b>	<b>136 459,92</b>
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	24 437,50	0,00	38 175,19	0,00	38 175,19	0,00	62 612,69
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	64 347,01	0,00	9 500,22	0,00	9 500,22	0,00	73 847,23
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
III	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>428 886,47</b>	<b>0,00</b>	<b>22 055,90</b>	<b>0,00</b>	<b>22 055,90</b>	<b>19 460,20</b>	<b>431 482,17</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>																																																									
	<b>Tabela nr 1.7. Odpisy aktualizujące należności</b>																																																									
	<table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie wg grup należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><th>Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)</th><th>Wykorzystanie</th><th>Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)</th></tr><tr><td>I.</td><td>Należności długoterminowe</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>II.</td><td>Należności krótkoterminowe, z tego:</td><td>15 011,52</td><td>998,56</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>16 010,08</td></tr><tr><td>2.1</td><td>Należności z tytułu dostaw i usług</td><td>15 011,52</td><td>998,56</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>16 010,08</td></tr><tr><td>2.2</td><td>Należności od budżetów</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2.3.</td><td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2.4</td><td>Pozostałe należności</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>						Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)	I.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	15 011,52	998,56	0,00	0,00	16 010,08	2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	15 011,52	998,56	0,00	0,00	16 010,08	2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego																																																				
			Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)																																																					
I.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																				
II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	15 011,52	998,56	0,00	0,00	16 010,08																																																				
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	15 011,52	998,56	0,00	0,00	16 010,08																																																				
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																				
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																				
2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																																				
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)	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
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów- 18 771,14 (gaz, usługi telekomunikacyjne, ubezpie. mienia, opłata za konto hostingowe,)
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)
1.	Nagrody jubileuszowe	29 743,12
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	36 331,08
3.	Ekwiwalenty za urlop	0,00
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	<b>RAZEM:</b>	66 074,20

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)

Lesko 2026.03.16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)