

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Placówek Specjalnych w Sierzawach
1.2	siedzibę jednostki
	Sierzawy
1.3	adres jednostki
	Sierzawy 2, 88-300 Mogilno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań określonych w ustawie z dnia 07.09.1991 o systemie oświaty (Dz.U. z 2018r. poz. 1457)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	rok 2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
	2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

	<p>a. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1 500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b. Składniki majątku o wartości początkowej od 1 500,00 do 10 000,00 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> – książki i inne zbiory biblioteczne; – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; – odzież i umundurowanie; – meble i dywany; – inwentarz żywy; <p>d. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,</p> <p>e. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
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 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
		3	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)			
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	34 435,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 435,38		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczący oprogramowania komputerowego	34 435,38					0,00						0,00	34 435,38		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	3 228 965,45	44 964,55	9 000,00	0,00	2 027 258,27	2 081 222,82	0,00	16 701,02	9 000,00	0,00	0,00	25 701,02	5 284 487,25		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	3 219 965,45	44 964,55	9 000,00	0,00	2 027 258,27	2 081 222,82	0,00	16 701,02	9 000,00	0,00	0,00	16 701,02	5 284 487,25		
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00		
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 501 166,33	44 964,55	9 000,00		2 027 258,27	2 081 222,82		16 701,02				16 701,02	4 565 688,13		
2.3.	Środki transportu	178 715,50					0,00						0,00	178 715,50		
2.4.	Inne środki trwałe	540 083,62					0,00						0,00	540 083,62		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 000,00					0,00			9 000,00			9 000,00	0,00		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00		

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyścagólnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie z okresu sprawozdawczego	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbrytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	34 435,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 435,38
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	34 435,38				0,00				0,00	34 435,38
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	2 106 942,57	118 970,68	0,00	0,00	118 970,68	0,00	16 701,02	0,00	16 701,02	2 209 212,23
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	2 106 942,57	118 970,68	0,00	0,00	118 970,68	0,00	16 701,02	0,00	16 701,02	2 209 212,23
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 420 988,78	109 926,32			109 926,32		16 701,02		16 701,02	1 514 214,08
2.3.	Środki transportu lądowej	178 715,50				0,00				0,00	178 715,50
2.4.	Inne środki trwałe	507 238,29	9 044,36			9 044,36				0,00	516 282,65
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2025)						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)	
1	2	3	4	5	6	
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00	
2.	Środki trwałe				0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
5.	Razem długo trwałe aktywa finansowe				0,00	
5.1	Akcje i udziały				0,00	
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00	
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto (dane powinny zawierać wartość oraz informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki)					

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i nr działki	-			-
1.	Powierzchnia (m2)	25 573,00			25 573,00
2.	Wartość (zł)	17 901,00			17 901,00

1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00

2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny									0,00
4.	Środki transportu									0,00
5.	Inne środki trwałe									0,00
	Ogółem								0,00	0,00

1.6 liczbę oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje							0	0,00
2.	Udziały							0	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
	Ogółem	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

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)							
Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2025)								
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)	
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Należności krótkoterminowe pozostałe	133 623,21	28 734,37	8 705,48	15 481,45	24 186,93	138 170,65	
	Ogółem	133 623,21	28 734,37	8 705,48	15 481,45	24 186,93	138 170,65	
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 o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:							
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							

1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	-	
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	
	-	
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	
	-	
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	-	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	

Tabela 8. Wartość wypłaconych świadczeń pracowniczych (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	73 308,54
2.	Odprawy emerytalne	100 146,87
3.	Odprawy rentowe	
4.	Ekwiwalenty za urlop	
5.	Odprawy pośmiertne	
	Ogółem	173 455,41

1.16	inne informacje	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

Tabela 9. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości/incydentalne (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1.	Przychody		
1.1	Przychody o nadzwyczajnej wartości		
1.2	Przychody incydentalne		
2.	Koszty		
2.1	Koszty o nadzwyczajnej wartości		
2.2	Koszty incydentalne		
	Ogółem	0,00	0,00

2.4	informacje 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
	-
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
	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Alemba
 Magdalena Ciesielska

(główny księgowy)

2016.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Zastępca
 Głównego Księgowego

Daria Witasik

Sporządził.....

Dyrektor
 Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie

Andrzej Konieczka