Wzór nr 3

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej

1.2 Rzeszów

1.3 35-045 Rzeszów, ul. Hetmańska 9

1.4 Podstawowym przedmiotem działalności ROPS jest realizacja zadań Samorządu Województwa Podkarpackiego w zakresie polityki społecznej, a w szczególności pomocy społecznej, profilaktyki oraz rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii, przeciwdziałania przemocy w rodzinie, przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu oraz rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, realizacja zadań z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, a także zadań powierzonych na podstawie innych przepisów, porozumień i umów.

2. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2024 – 31.12.2024

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne *Nie dotyczy*

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
   a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; cenę nabycia powiększają koszty jego ulepszenia,
   b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
   c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
   d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego -w wysokości określonej w decyzji lub protokołu przekazania,
   e) w przypadku otrzymania w drodze darowizny (z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie) - według wartości rynkowej.
2) Stosowane stawki amortyzacji/ umorzenia składników majątku trwałego:
   a) środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
   b) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
3) Odpisy aktualizujące wartość aktywów - należności, ustala się zgodnie z art. 35 b ust.1 ustawy o rachunkowości – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na podstawie posiadanych informacji dotyczących

prawdopodobieństwa ich nieściągalności. Odpisu aktualizującego dla należności dokonuje się indywidualnie dla każdej należności, na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników, na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu.

Odpis aktualizacyjny stosuje się również do kwot podnoszących wartość uprzednio ustalonych należności, które zostały objęte odpisem, np. koszty sądowe, odsetki za zwłokę w zapłacie.

4) Jednorazowo przez wpisanie w koszty umarza się środki trwałe o wartości początkowej, nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 10.000,00 zł zalicza się do aktywów trwałych i umarza stopniowo, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stosując amortyzację liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego na dzień bilansowy
6) Materiały wycenia się według ceny zakupu.
7) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

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 – **w załączeniu Tabela 1.1.1, Tabela 1.1.2**
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami **– w załączeniu Tabela 1.2**
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.3**
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.4**
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 wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.5**
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.6**
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) **– w załączeniu Tabela 1.7**
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.8**
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.9**
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.10**
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.11**

1.12.	łączną 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 wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.12**
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 wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.13**
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.14**
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze **– w załączeniu Tabela 1.15**
1.16.	inne informacje **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 1.16**
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 2.1**
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 wystąpiły – w załączeniu Tabela 2.2**
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie **– w załączeniu Tabela 2.3**
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 **– nie dotyczy JST – w załączeniu Tabela 2.4**
2.5.	inne informacje **– nie wystąpiły – w załączeniu Tabela 2.5**
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki **– w załączeniu Tabela 3**

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 +10 + 11 + 12 + 13)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)**	**137 167,11**	**8 167,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8 167,20**	**0,00**	**53 223,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**53 223,92**	**92 110,39**
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	81 341,42					**0,00**		28 800,00				**28 800,00**	**52 541,42**
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	55 825,69	8 167,20				**8 167,20**		24 423,92				**24 423,92**	**39 568,97**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**20 499 780,56**	**528 525,83**	**0,00**	**0,00**	**10 086,00**	**538 611,83**	**0,00**	**42 673,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**42 673,74**	**20 995 718,65**
2.	**Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5.)**	**20 478 378,56**	**528 525,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**528 525,83**	**0,00**	**42 673,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**42 673,74**	**20 964 230,65**
2.1.	***Grunty, w tym:***	169 560,00					**0,00**						**0,00**	**169 560,00**
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu tertorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						**0,00**						**0,00**	**0,00**
2.2.	***Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej***	17 830 940,13					**0,00**						**0,00**	**17 830 940,13**
2.3	***Urządzenia techniczne i maszyny***	1 473 027,30	271 424,10				**271 424,10**		35 364,97				**35 364,97**	**1 709 086,43**
2.4.	***Środki transportu***	457 660,56	159 900,00				**159 900,00**						**0,00**	**617 560,56**
2.5.	***Inne środki trwałe****	547 190,57	97 201,73				**97 201,73**		7 308,77				**7 308,77**	**637 083,53**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	21 402,00				10 086,00	**10 086,00**						**0,00**	**31 488,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**						**0,00**						**0,00**	**0,00**

* Jako przemieszczenie uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji, rekonstrukcji). Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

** w tym ujete na koncie 013, 014

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych 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)**	**118 067,26**	**19 627,11**	**0,00**	**0,00**	**19 627,11**	**0,00**	**53 223,92**	**0,00**	**53 223,92**	**84 470,45**
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 241,57	11 459,91			**11 459,91**		28 800,00		**28 800,00**	**44 901,48**
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	55 825,69	8 167,20			**8 167,20**		24 423,92		**24 423,92**	**39 568,97**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**2 949 987,47**	**836 630,92**	**0,00**	**0,00**	**836 630,92**	**0,00**	**42 673,74**	**0,00**	**42 673,74**	**3 743 944,65**
2.	**Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)**	**2 949 987,47**	**836 630,92**	**0,00**	**0,00**	**836 630,92**	**0,00**	**42 673,74**	**0,00**	**42 673,74**	**3 743 944,65**
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 i wodnej***	971 921,55	319 627,05			**319 627,05**				**0,00**	**1 291 548,60**
2.3.	***Urządzenia techniczne i maszyny***	1 211 982,39	360 983,54			**360 983,54**		35 364,97		**35 364,97**	**1 537 600,96**
2.4.	***Środki transportu***	250 331,76	51 832,20			**51 832,20**				**0,00**	**302 163,96**
2.5.	***Inne środki trwałe***	515 751,77	104 188,13			**104 188,13**		7 308,77		**7 308,77**	**612 631,13**
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**

Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1	*2*	*3*	*4*
1.	Środki trwałe w tym:	17 220 286,00	
1.1	Dobra kultury		

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	**0,00**
5.1.	*Akcje i udziały*				**0,00**
5.2.	*Inne papiery wartościowe*				**0,00**
5.3.	*Inne długoterminowe aktywa finansowe*				**0,00**
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 1.4. Grunty użytkowane wieczyście
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Dane identyfikujące gruntu (lokalizacja i nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4 + 5 – 6)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1		Powierzchnia (w ha)				**0,00**
		Wartość (w zł)				**0,00**
2		Powierzchnia (w ha)				**0,00**
		Wartość (w zł)				**0,00**
3		Powierzchnia (w ha)				**0,00**
		Wartość (w zł)				**0,00**
…						**0,00**
	Ogółem	**Powierzchnia (w ha)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		Wartość (w zł)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 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 (okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie (grupy wg KŚT)	Stan odpisów na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego (w zł)	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego (w zł)	Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego (w zł) (3 + 4 – 5)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	Grunty (O KŚT)				**0,00**
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (1-2 KŚT)				**0,00**
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (3-6 KŚT)				**0,00**
4.	Środki transportu (7 KŚT)				**0,00**
5.	Inne środki trwałe (8 KŚT)				**0,00**
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Wartość tę należy ustalić na podstawie informacji przekazanych np. przez wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu, przy czym jednostka może ustalić tę wartość we własnym zakresie.

NIE DOTYCZY

Tabela 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Nazwa	NIP	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu	% udziału Województwa w kapitale jednostki	ilość głosów Województwa	czy województwo ma pozycję dominującą*	informacja o konieczności dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości*
			ilość	ilość	ilość	ilość				
	numer KRS	REGON	wartość	wartość	wartość	wartość	zgodność danych z danymi w KRS*	% głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników	czy województwo jest większościowym akcjonariuszem*	wartość odpisu aktualizującego
1	*2*		*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
I	**Akcje**		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				NIE DOTYCZY
a	**NIE DOTYCZY**					0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
d						0				
						0,00				
e						0				
						0,00				
f						0				
						0,00				
II	**Udziały**		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				NIE DOTYCZY
a	**NIE DOTYCZY**					0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
d						0				
						0,00				
e						0				
						0,00				
f						0				
						0,00				
g						0				
						0,00				
III	**Dłużne papiery wartościowe**		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				NIE DOTYCZY
a	**NIE DOTYCZY**					0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
Ogółem:			0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				

*tak/nie/nie dotyczy

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie grup należności (według pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęte odpisem aktualizującym	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 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5 + 6)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	Należności długoterminowe (A.III.)					**0,00**	**0,00**
2.	Należności krótkoterminowe (B.II.) w tym:	7 993,32	43 055,68	0,00	7 993,32	**7 993,32**	**43 055,68**
2.1	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					**0,00**	**0,00**
2.2	pozostałe należności (B.II.4)	7 993,32	43 055,68	0,00	7 993,32	**7 993,32**	**43 055,68**
2.2.a	w ty odpisy na należności FGŚP					**0,00**	**0,00**
2.2.b	odpisy na należności inne niż dot. FGŚP	7 993,32	43 055,68		7 993,32	**7 993,32**	**43 055,68**
	Ogółem:	**7 993,32**	**43 055,68**	**0,00**	**7 993,32**	**7 993,32**	**43 055,68**

Należy zaprezentować dane o odpisach aktualizujących, w tym o kwotach odpisów wykorzystanych lub rozwiązanych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący

Tabela 1.8. Informacja o stanie rezerw
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu	Zwiększenia w ciągu okresu	Zmniejszenia w ciągu okresu			Stan na koniec okresu (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	Rezerwa na toczące się postępowania sądowe w sprawie…					**0,00**	**0,00**
2.						**0,00**	**0,00**
3.						**0,00**	**0,00**
4.						**0,00**	**0,00**
5.						**0,00**	**0,00**
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłat
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu (3 +5 + 7)	koniec okresu (4 + 6 + 8)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
1.	Kredyty i pożyczki							**0,00**	**0,00**
2.	Emisja Obligacji							**0,00**	**0,00**
3.	Inne zobowiązania finansowe							**0,00**	**0,00**
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe							**0,00**	**0,00**
5.	**…**							**0,00**	**0,00**
6.	**…**							**0,00**	**0,00**
7.	**…**							**0,00**	**0,00**
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu (okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	*2*	*3*	*4*
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	NIE DOTYCZY	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny		

NIE DOTYCZY

Tabela 1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Weksle*, w tym:			
1.1	Weksel in blanco			
2.	Hipoteka			
3.	Zastaw, w tym:	**0,00**	**NIE DOTYCZY**	**0,00**
3.1	zastaw skarbowy			
3.2	zastaw rejestrowy			
4.	Przewłaszczenia			
5.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)			
6.	**…**			
7.	**…**			
8.	**…**			
	Ogółem:	**0,00**	**x**	**0,00**

* weksle własne, ale będące jedynie zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie

NIE DOTYCZY

Tabela 1.12. Łączna kwota 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) na dzień bilansowy

(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	…		NIE DOTYCZY	
2.	…			
3.	…			
4.	…			
5.	…			
	Ogółem:	**0,00**	**x**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw. Należy je wykazywać w pkt. 1.8 dane o stanie rezerw …

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	*2*	*3*	*4*
1.	**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów***		
1.1.	**NIE DOTYCZY**		
1.2.			
…			
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		**0,00**	**0,00**
2.	**Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów**		
2.1.	NIE DOTYCZY		
2.2.			
…			
Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		**0,00**	**0,00**
3.	**Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów****		
3.1.	**NIE DOTYCZY**		
3.2.			
…			
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:		**0,00**	**0,00**
4.	**Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów**		
4.1.	NIE DOTYCZY		
4.2.			
…			
Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		**0,00**	**0,00**

* należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np. opłacone z góry czynsze, prenumeraty, energia, podatek od nieruchomości, polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.

**należy wyszczególnić rozliczenia międzyokresowe kosztów ewidencjonowanych na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione – ale jednostka posiada informacje, że będą związane z aktualnie osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym. Kwoty tych kosztów ujęte w danym okresie sprawozdawczym będą zapłacone w przyszłych okresach sprawozdawczych i stanowić będą w tych okresach zobowiązania. Jednostka, dokonując ujęcia kosztów jako bierne, szacuje je w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, które należy zapłacić w przyszłych okresach.

NIE DOTYCZY

Tabela 1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

W tej części sprawozdania wykazuje się: kwoty należności warunkowych jednostki (niewykazanych w bilansie), a tym samym kwoty warunkowych zobowiązań kontrahenta wobec jednostki, które zostały zabezpieczone w formie gwarancji lub poręczenia.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	NIE DOTYCZY				
2.					
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	*2*	*3*
1.	Nagrody jubileuszowe	166 706,38
2.	Odprawy emerytalne lub rentowe	0,00
3.	Odprawy z upływem kadencji	0,00
4.	Ekwiwalent za urlop	4 825,68
5.	Odprawy z tyt. wypowiedzenia umowy o pracę z przyczyn niedotyczących pracownika	0,00
6.	Odprawy w związku z likwidacją stanowiska	0,00
7.	Odprawy w związku z art. 20 KN	0,00
8.	Odszkodowanie zasadzone przez Sąd	0,00
9.	Świadczenia BHP (dofinansowanie zakupu okularów)	8 490,00
10.	Świadczenia zdrowotne dla nauczycieli	0,00
11.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników	210 237,19
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	53 378,58
13.	Zakup środków ochrony indywidualnej, obuwia i odzieży ochronnej, wody pitnej oraz wypłata ekwiwalentu za pranie	12 075,23
14.	Badania z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej	4 314,00
15.	Szkolenia pracowników oraz koszty związane ze szkoleniem w tym: koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników	76 564,80
16.	Inne świadczenia pracownicze	12 992,00
	Razem	**549 583,86**

Tabela 1.16 Inne informacje
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	Nadwyżka środków obrotowych …				0,00
2.	Środki zgromadzone na rachunku VAT tj.(podzielona płatność) …				0,00
3.	Kursy walut obcych zastosowane do wyceny bilansowej aktywów i pasywów …				0,00
4.	…				
5.	…				
6.	…				

W tej części sprawozdania jednostki wykazują informacje dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego dotyczące w szczególności:

1) nadwyżki środków obrotowych - dotyczy jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, dysponujących rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (które wykazują wynik netto pomniejszony o wysokość środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów) - w związku z uwzględnieniem nadwyżki środków obrotowych w wyniku finansowym ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych ujmuje się w:
a) rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty),
b) pasywach bilansu w ramach pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-),
c) zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III.1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-); w zestawieniu zmian w funduszu jednostki poz. III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - będąca sumą pozycji 1 lub 2 i pozycji 3 - nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.

2) środków zgromadzonych na rachunku VAT tj. kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność).
3) kursów walut obcych zastosowanych do wyceny bilansowej aktywów i pasywów.

NIE DOTYCZY

Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (wg pozycji bilansu)	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 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	**NIE DOTYCZY**					**0,00**	**0,00**
2.	**…**					**0,00**	**0,00**
3.	**…**					**0,00**	**0,00**
4.	**…**					**0,00**	**0,00**
5.	**…**					**0,00**	**0,00**
	Ogółem:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

NIE DOTYCZY

Tabela 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
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1.	**Ogółem, w tym:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1	**NIE DOTYCZY**	0,00			0,00		
1.2		0,00			0,00		
1.3		0,00			0,00		
1. …		0,00			0,00		

Należy ująć koszty poniesione własnymi siłami w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

NIE DOTYCZY

Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystapiły incydentalnie

(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Charakter	Kwota poniesiona w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	**Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości, w tym:**	**x**	**0,00**	**0,00**
1.1				
1.2				
1…				
2.	**Ogółem przychody, które wystąpiły incydentalnie, w tym:**	**x**	**0,00**	**22951,72**
2.1	DOCHODY Z TYTUŁU UTRZYMANIA I EKSPLOATACJI LOKALI MIESZKALNYCH			22951,72
2.2				
2. …				
3.	**Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości, w tym:**	**x**	**0,00**	**0,00**
3.1				
3.2				
3. …				
4.	**Ogółem koszty, które wystąpiły incydentalnie, w tym:**	**x**	**518540,98**	**160129,15**
4.1	POMOC OBYWATELOM UKRAINY		518540,98	160129,15
4.2				
4. ...				

W tej pozycji Informacji dodatkowej wykazuje się dwojakiego rodzaju przychody i koszty tj. takie, które charakteryzują się nadzwyczajną wysokością (a zaliczane są do „zwykłych" kosztów działalności operacyjnej i finansowej) oraz takie, które występują incydentalnie (sporadycznie, niepowtarzalnie), jeżeli ich wysokość jest istotna. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe, jak i inne nietypowe zdarzenia. Kierownik jednostki dokonuje oceny, czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji Informacji dodatkowej

Tabela 2.5. Inne informacje
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
1	*2*	*3*
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Jednostki według własnego uznania mogą prezentować w tej pozycji inne dane niż przedstawione w pozostałych pozycjach "Informacji dodatkowej". Mogą dotyczyć takich zagadnień, jak np.: majątek obrotowy, przychody, koszty, i wynikać np. ze specyfiki danej jednostki. Przykładowo może być uzgodnienie wykonania budżetu z rachunkiem zysków i strat, objaśnienie struktury przychodów czy struktury istotnych pozycji kosztów. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych należy podać podstawowe rodzaje tych przychodów, np. wyodrębnienie dotacji, subwencji, podatków i opłat lokalnych, środków UE.

NIE DOTYCZY

Tabela 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki (okres sprawozdawczy: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	*2*	*3*
1.	**Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:**	**0,00**
1.1		
1.2		
1. …		
2.	**Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:**	**0,00**
2.1	Zmiany polityki rachunkowości nie wywołały wpływu na sytuację finansową jednostki	
2.2	…	
2. …		
3.	**Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:**	**0,00**
3.1	…	
3.2	…	
3. …		
4.	Informacje o poziomie zatrudnienia:	
4.1	Etaty	**85,03**
4.2	Osoby	**93**
4.3	Kwota wypłaconych wynagrodzeń bez świadczeń pracowniczych	9319594,74
4.4	…	
5.	**Składki ZUS**	**3708336,91**
5.1	Ubezpieczenie społeczne	2797181,35
5.2	Fundusz pracy i FGŚP	197052,82
5.3	Ubezpieczenia zdrowotne	714102,74
6.	**Wpłaty na PFRON**	
6.1	Wpłata według deklaracji	20262
6.2	Zarachowano w ciężar kosztów	20262
7.	**Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4 i PIT -11)**	693626
7.1	Z tytułu umowy o pracę	691731
7.2	Z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło	1895
7.3	Podatek naliczony według deklaracji	693626
8.	**Podatek od towarów i usług (VAT)**	
8.1	Podatek należny	82602,57
8.2	Podatek naliczony	2104,9
8.3	Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego)	

W tej części ujmować należy wszelkie dane dotychczas nie przedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach cywilnoprawnych. Należy podać informację o tych zdarzeniach (rodzaj zdarzenia, szacowana kwota jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny). Jednostka powinna dążyć do zaprezentowania wszystkich ważnych informacji. Należy przy tym zapewnić kompletność i czytelność oraz zrozumiałość sporządzanego sprawozdania finansowego.

Signed by / Podpisano przez: Edyta Kopiec
Date / Data: 2025-02-27 12:57
(Główny księgowy)

…**2025-02-27**……
(rok, miesiąc, dzień)

Signed by / Podpisano przez: Jerzy Jęczmienionka
Date / Data: 2025-02-27 12:58
(Kierownik jednostki)