

STAROSTWO POWIATOWE
w MOGILNIE
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 42 /2019
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 14.03.2019r

Informacja dodatkowa

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | Nazwę jednostki Starostwo Powiatowe |
| 1.2 | Siedzibę jednostki Mogilno |
| 1.3 | Adres jednostki Narutowicza 1 |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki Administracja publiczna |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023-31.12.2023 |

| | |
|----|--|
| 3. | <p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> |
| | <p>nie</p> |
| 4. | <p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 2017 r. 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 (.Dz.U 2020 poz 342) 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> <u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja następuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.</u> <p>Dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustala się odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony przez dokonanie zbiorczych odpisów dla grup środków zblizonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środka. Ustala się, iż wyżej wymienionym odpisem objęte będą środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające 10.000,00 zł.</p> <p>W miesiącu przyjęcia do użytkowania, umorzeniu w pełnej wysokości podlegają także: książki, meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu.</p> <p>Do ewidencji ilościowo - wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi 20% dolnej granicy wartości środka trwałego, określonej dla celów podatkowych, z zastrzeżeniem - bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: meble i dywany, maszyny i urządzenia (piszące, kopiujące, drukujące), oraz środki trwałe które zgodnie z umową stanowią trwałość projektu. Pozostałe środki trwałe poniżej 20% dolnej granicy podlega jednorazowemu spisaniu w koszty jednostki.</p> <p>Zapasy ujmowane są w księgach wg cen nabycia, zakupu, wytworzenia. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej, zużywane w niewielkich ilościach spisywane są w koszty z chwilą ich zakupu i nie podlegają ewidencji. Pozostałe materiały o niewielkiej wartości, obejmowane są ewidencją ilościową, na kartotekach materiałowych dla materiałów przekazywanych do użycia bezpośrednio po zakupie.</p> <p>Tablice rejestracyjne i druki wykorzystywane w Wydziale Komunikacji Transportu i Dróg księgowane są w pełnej wartości w koszty działalności. Na ostatni dzień roku</p> |

M

| | |
|-----|---|
| | <p>przeprowadzana jest inwentaryzacja tablic. Stan ujmowany jest na koncie 310 „Materiały” z jednoczesnym zmniejszeniem kosztów.</p> <p>3. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4” koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</p> <p>4. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie . Z tym zastrzeżeniem , że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub preferencyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia.</p> <p>5. W jednostce ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych pozwala na wyodrębnienie należności głównej i odsetek. Wartość należności aktualizuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <p>(a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</p> <p>(b) należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego</p> <p>- w pełnej wysokości należności,</p> <p>(c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>(d) należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.</p> <p>(e) Należności przeterminowanych z tytułu opłat za wieczyste użytkowania, przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności, wpływy z dzierżawy, czynszu najmu, pozostałe należności wynikające z umów cywilnoprawnych dokonuje się odpisu w momencie oddania wierzytelności do windykacji (moment przekazania pozwu do sądu lub urzędu skarbowego).</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 |
| | <p>Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:-2023r)</p> |

MA

| 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 | | | |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 3 092 303,82 | 7 533,75 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7 533,75 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 099 837,57 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 3 092 303,82 | 7 533,75 | | | | | 7 533,75 | | | | | | | | | 3 099 837,57 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 62 248 580,93 | 2 108 525,58 | 435 149,00 | 0,00 | 0,00 | 687 129,00 | 3 230 803,58 | 2 500,00 | 129 196,32 | 769 052,22 | 0,00 | 252,00 | 901 000,54 | 64 578 389,97 | | |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 62 248 580,93 | 357 927,06 | 435 149,00 | 0,00 | 0,00 | 687 129,00 | 1 480 205,06 | 2 500,00 | 129 196,32 | 435 401,00 | 0,00 | 252,00 | 567 097,32 | 63 161 688,67 | | |
| 2.1. | Grundy, w tym: | 59 800 911,77 | | 435 149,00 | | | 687 129,00 | 1 122 278,00 | 2 500,00 | | 435 401,00 | | 252,00 | 437 901,00 | 60 485 288,77 | | |
| 2.1.1. | Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 1 149 086,46 | | | | | | 0,00 | | | 17 901,00 | | | 17 901,00 | 1 131 185,46 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--------------|--------------|--|--|--|--|--|------------|--------------|--|------------|------------|------|--------------|
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 1 409 734,55 | 311 650,06 | | | | | | | 311 650,06 | | | 0,00 | 0,00 | 1 721 384,61 |
| 2.3. | Środki transportu | 119 580,50 | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 119 580,50 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 918 354,11 | 46 277,00 | | | | | | 129 196,32 | 46 277,00 | | | 129 196,32 | | 835 434,79 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 1 750 598,52 | | | | | | | 1 750 598,52 | | 333 903,22 | 333 903,22 | | 1 416 695,30 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Środki trwałe w budowie na kwotę 1 416 695,30 to oszacowana wartość działki zabudowanej nabytej przez Powiat gdzie użytkownikiem wieczystym gruntu było KPTS SA Włocławek. W tym budynki na kwotę 774 995,30 zł. Prawo użytkowania gruntu Skarbu Państwa nabyto pod realizację zadania publicznego „ Budowa siedziby KPP i KPPSP.

Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

Oh

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023r)

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa – 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) | 982 901,56 | 689 967,44 | 0,00 | 0,00 | 689 967,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 672 869,00 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 982 901,56 | 689 967,44 | 0,00 | 0,00 | 689 967,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 672 869,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 1 402 433,47 | 100 714,98 | 0,00 | 0,00 | 100 714,98 | 0,00 | 129 196,32 | 0,00 | 129 196,32 | 1 373 952,13 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 1 402 433,47 | 100 714,98 | 0,00 | 0,00 | 100 714,98 | 0,00 | 129 196,32 | 0,00 | 129 196,32 | 1 373 952,13 |
| 2.1. | Grupy, w tym: | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |

PM

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023r.) nie dotyczy

| 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 długoterminowe aktywa finansowe | | | | 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) | | | | |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wyczyścić.

Dane dotyczące gruntów użytkowanych wyczyścić oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki

OK

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2023)

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt | Wartość 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) |
|-----|---|--|--|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | 49/1000 | | | 49/1000 |
| | Wartość (zł) | 7,00 | | | 1,00 |
| 2. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | | | | 0,00 |
| | Wartość (zł) | | | | 0,00 |
| 3. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | | | | 0,00 |
| | Wartość (zł) | | | | 0,00 |
| | ... | | | | 0,00 |
| | Ogółem: | 7,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |

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.

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

OK

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023r.) nie dotyczy

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

Dane dotyczące gruntów użytkowanych wieczystość oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2023)

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt | Wartość 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) |
|-----|---|--|--|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | 49/1000 | | | 49/1000 |
| | Wartość (zł) | 1,00 | | | 1,00 |
| 2. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | | | | 0,00 |
| | Wartość (zł) | | | | 0,00 |
| 3. | Lokalizacja i numer działki | x | x | x | x |
| | Powierzchnia (m ²) | | | | 0,00 |
| | Wartość (zł) | | | | 0,00 |
| | ... | | | | 0,00 |
| | Ogółem: | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |

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.

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 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: 2023r)

| 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. | Środki trwałe PWPW umowa użyczenia | 107 895,13 | 1 500,00 | 0,00 | 109 395,13 |
| | Ogółem: | 107 895,13 | 1 500,00 | 0,00 | 109 395,13 |

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

MW

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów (okres sprawozdawczy: 2023) nie dotyczy

| 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 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Udziały | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne papiery wartościowe | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących. W kolumnie zmniejszenia -wykorzystanie podano kwoty odpisów należności odpisanych, natomiast kolumna rozwiązanie odpisów to kwoty

OK

należności spłaconych.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2023)

| Lp. | Wyszególnienie według grup należności | 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. | Z tytułu dostaw i usług w tym: | 512 431,59 | 722 234,44 | 306 693,74 | 528,92 | 307 222,66 | 927 443,37 |
| 2. | DSKP | 143 620,67 | 95 405,82 | | 528 92 | 528,92 | 238 497,57 |
| 3. | Dochody powiatu | 368 810,92 | 626 828,62 | 306 693,74 | | 306 693,74 | 688 945,80 |
| 4. | ... | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem: | 512 431,59 | 722 234,44 | 306 693,74 | 528,92 | 307 222,66 | 927 443,37 |

1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

natomiast w kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2023r)nie dotyczy

| Lp. | Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego | | | Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7) |
|-----|---|---|--|---|--|------------------------------|---|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne) | zmniejszenia – razem (5 + 6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Na przyszłe zobowiązania | 0,00 | | | 0,00 | | 0,00 |
| 2. | | | | | | | 0,00 |
| 3. | | | | | | | 0,00 |
| 4. | | | | | | | 0,00 |
| 5. | | | | | | | 0,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2023r)nie dotyczy

| Lp. | Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu | Okres wymagalności | | | | | | | | Razem |
|-----|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | | |
| | | według stanu na: | | | | | | | | |
| | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1. | Kredyty w tym: | | | | | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 4 776 840,00 |
| 2. | BGK | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 4 776 840,00 |
| | Ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 5 307 600,00 | 4 776 840,00 | 4 776 840,00 |

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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczone są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich

liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (2023r)nie dotyczy

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania | Kwota zabezpieczenia |
|-----|---|--------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ... | | | |
| 2. | ... | | | |
| 3. | ... | | | |
| 4. | ... | | | |
| | Ogółem: | 0,00 | x | 0,00 |

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.

Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczna). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypłacona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wpływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi

pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:

- szacunkową kwotę jego skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów.

Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.

Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe,
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakkolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względów praktycznych okazał się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej. Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe należy przedstawić w tabeli.

Tabela 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: 2022r)nie dotyczy

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych | Kwota zobowiązania warunkowego | Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia |
|-----|---|--------------------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

10

| | | | | | | |
|----|----------------|--|------|--|---|------|
| | | | | | | |
| 1. | ... | | | | | |
| 2. | ... | | | | | |
| 3. | ... | | | | | |
| 4. | ... | | | | | |
| | Ogółem: | | 0,00 | | x | 0,00 |

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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2023..)

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych | Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na: | |
|------|--|---|-------------------------------|
| | | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | | |
| 1.1. | | | |
| 1.2. | | 0,00 | 0,00 |
| ... | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem: | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów | | |
| 2.1. | | | |

OA

| | | | | |
|------|---|-------------|-------------|-------------|
| 2.2. | | | | |
| ... | | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów | | | |
| 3.1. | | | | |
| 3.2. | | | | |
| ... | | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów | | | |
| 4.1. | | | | |
| 4.2. | | | | |
| ... | | | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.14. Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

| 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. | Zabezpieczenia należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA | 69.543,10 | 44.599,55 | | |
| 2. | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|--|--|------------------|------------------|-------------|-------------|
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Ogółem: | | | 69.543,10 | 44.599,55 | 0,00 | 0,00 |

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Ujmuje się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.

Wynagrodzenia pracownicze

| Lp. | Organ | Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym | Składki na ubezpieczenie społeczne | Fundusz Pracy |
|---------------|----------------------|---|------------------------------------|---------------|
| 1. | Nagrody jubileuszowe | 87 822,29 | | |
| 2. | Świadczenia urlopowe | | | |
| 3. | Odprawy emerytalne | 98 294,40 | | |
| 4. | Odprawy rentowe | | | |
| 5. | Ekwiwalenty za urlop | | | |
| 6. | Odprawy pośmiertne | | | |
| Ogółem | | 186 116,69 | | |

1.16. Inne informacje.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie dotyczy

Handwritten signature

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów 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. Nie dotyczy**

Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie(nie dotyczy)

| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych | |
|--------------|---|---|--|
| | | Ogółem | w tym: odsetki różnice kursowe |
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| Razem | | | |

2.3. **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należytego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

| Wyszczególnienie | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|--|---------------|-------------|
| Przychody | | |
| Przychody o nadzwyczajnej wartości | | |
| Przychody, które wystąpiły incydentalnie | 52 750,70 | 5 311,78 |
| Koszty | | |
| Koszty o nadzwyczajnej wartości | | |

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.

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
 Starostwa Powiatowego
 w Mogilnie

 Marcin Krzyżak
 (główny księgowy)

2024.03.28

 (rok, miesiąc, dzień)

WICESTAROSTA MOGILEŃSKI

 Jerzy Laganiński
 (kierownik jednostki)