

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 987 /2024
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 25.04.2024 r.

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Powiat Mogileński
1.2	Siedzibę jednostki
	Mogilno
1.3	Adres jednostki
	Narutowicza 1, 88-300 Mogilno
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęto następujące ustalenia:</p> <p><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> <p>Podstawą dokonania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny Plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych sporządzony w formie tabeli amortyzacyjnej.</p> <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 zbliżonych 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). Pozostałe środki trwałe poniżej 20% dolej granicy podlega jednorazowemu spisaniu w koszty jednostki.</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.

Tablice rejestracyjne i druki wykorzystywane w Wydziale Komunikacji Transportu i Dróg księgowane są w pełnej wartości w koszty działalności. Po zakończeniu I półrocza i na ostatni dzień roku przeprowadzana jest inwentaryzacja. Stan ujmowany jest na koncie 310 „Materiały” z jednoczesnym zmniejszeniem kosztów.

3. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4” koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
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 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia.
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:
 - (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,
 - (b) należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - (c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - (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,
 - (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).

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														
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)	3 523 160,38	12 942,14	0,00	0,00	107 529,22	120 471,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 643 631,74
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	430 856,56	5 408,39			107 529,22	112 937,61						0,00	543 794,17
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 092 303,82	7 533,75				7 533,75						0,00	3 099 837,57

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	130 773 317,74	14 273 839,47	435 149,00	0,00	826 232,40	15 535 220,87	2 500,00	900 340,34	769 052,22	0,00	2 754 234,41	4 426 126,97	141 882 411,64
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	129 854 689,92	3 285 508,99	435 149,00	0,00	826 232,40	4 546 890,39	2 500,00	900 340,34	435 149,00	0,00	74 501,39	1 412 490,73	132 989 089,58
2.1.	<i>Grunty ,w tym:</i>	<i>59 975 054,77</i>		<i>435 149,00</i>		<i>687 129,00</i>	<i>1 122 278,00</i>	<i>2 500,00</i>		<i>435 149,00</i>		<i>252,00</i>	<i>437 901,00</i>	<i>60 659 431,77</i>
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 149 086,45					0,00			17 901,00			17 901,00	1 131 185,45
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>62 443 482,45</i>	<i>3 167 282,99</i>				<i>3 167 282,99</i>		<i>606 202,52</i>				<i>606 202,52</i>	<i>65 004 562,92</i>
2.3.	<i>Środki transportu</i>	<i>2 251 154,33</i>					<i>0,00</i>						<i>0,00</i>	<i>2 251 154,33</i>
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>5 184 998,37</i>	<i>118 226,00</i>			<i>139 103,40</i>	<i>257 329,40</i>		<i>294 137,82</i>			<i>74 249,39</i>	<i>368 387,21</i>	<i>5 073 940,56</i>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	918 627,82	10 988 330,48				10 988 330,48			333 903,22		2 679 733,02	3 013 636,24	8 893 322,06
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

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

1.2. 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.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

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)	1 413 758,12	779 035,55	0,00	23 869,50	802 905,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2 216 663,17
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	430 856,56	89 068,11		23 869,50	112 937,61				0,00	543 794,17
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	982 901,56	689 967,44			689 967,44				0,00	1 672 869,00

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 102 640,68	2 611 936,73	0,00	0,00	2 611 936,73	0,00	539 137,86	74 249,39	613 387,25	31 101 190,16
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	29 102 640,68	2 611 936,73	0,00	0,00	2 611 936,73	0,00	539 137,86	74 249,39	613 387,25	31 101 190,16
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	22 686 684,22	2 379 133,40			2 379 133,40		245 000,04		245 000,04	24 820 817,58
2.3	Środki transportu	2 098 234,37	37 034,83			37 034,83				0,00	2 135 269,20
2.4	Inne środki trwałe	4 317 722,09	195 768,50			195 768,50		294 137,82	74 249,39	368 387,21	4 145 103,38
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

1.3. 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

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)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

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)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Mogilno, dz. Nr 1092	x	x	x
1.	Powierzchnia (m²)	5 368,00			5 368,00
	Wartość (zł)	161 040,00			161 040,00
	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Mogilno, dz. Nr 172/6	x	x	x
2.	Powierzchnia (m²)	3 030,00			3 030,00
	Wartość (zł)	90 900,00			90 900,00
	Lokalizacja i numer działki	DPS, Siemionki, dz. Nr 56/1	x	x	x
3.	Powierzchnia (m²)	47 600,00			47 600,00
	Wartość (zł)	33 319,60			33 319,60
	Lokalizacja i numer działki	DPS, Siemionki, dz. Nr 107/1	x	x	x
4.	Powierzchnia (m²)	25 000,00			25 000,00
	Wartość (zł)	1 750,00			1 750,00

	Lokalizacja i numer działki	ZS,Mogilno,83/13	x	x	x
5.	Powierzchnia (m²)	4 445,00			4 445,00
	Wartość (zł)	133 350,00			133 350,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Mogilno, 1858	x	x	x
6.	Powierzchnia (m²)	7 542,00			7 542,00
	Wartość (zł)	224 070,00			224 070,00
	Lokalizacja i numer działki	ZPS, Szerzawy	x	x	x
7.	Powierzchnia (m²)	25 573,00			25 573,00
	Wartość (zł)	17 901,00			17 901,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Strzelno, 1193/2	x	x	x
8.	Powierzchnia (m²)	14 141,00			14 141,00
	Wartość (zł)	158 379,00			158 379,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Strzelno, 627	x	x	x
9.	Powierzchnia (m²)	7 828,00			7 828,00
	Wartość (zł)	15 600,00			15 600,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Strzelno, 630/10	x	x	x
10.	Powierzchnia (m²)	934,00			934,00
	Wartość (zł)	8 405,00			8 405,00
	Lokalizacja i numer działki	Poradnia, Mogilno, 607	x	x	x
11.	Powierzchnia (m²)	1 169,00			1 169,00
	Wartość (zł)	3 507,00			3 507,00

		Lokalizacja i numer działki	Starostwo, Mogilno	x	x	x
	12.	Powierzchnia (m²)	49/1000			#ARG!
		Wartość (zł)	7,00			7,00
		Lokalizacja i numer działki	MOW, Strzelno	x	x	x
	13.	Powierzchnia (m²)	14 141,00			14 141,00
		Wartość (zł)	124 440,80			124 440,80
		Ogółem:	972 669,40		0,00	972 669,40

1.5. **Wartość niemortyzowanych 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 trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

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 (PWPW umowa użyczenia)	107 895,13	1 500,00		109 395,13

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.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie 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.	Starostwo Powiatowe Dochody Powiatu	368 810,92	626 828,62	306 693,74	0,00	306 693,74	688 945,80
2	Starostwo Powiatowe -DSKP	143 620,67	95 405,82	0,00	528,92	528,92	238 497,57
3	MOW Bielice -Należności krótkotrwale pozostałe	5 111,16	2 219,31	0,00	1 349,01	1 349,01	5 981,46
4	SOSW Strzelno -Pozostałe należności - odsetki za nieterminową wpłatę	26,31	412,69	0,00	0,00	0,00	439,00
5	SOSW Strzelno -Pozostałe należności- należność główna	2 036,29	3 698,22	0,00	0,00	0,00	5 734,51
6.	PUP- Pozostałe należności (odpis dotyczy FP)	129 960,46	33 971,18	15 785,47	0,00	15 785,47	148 146,17

7.	MOW Strzelno -Należności 290-01	13 965,76	21 215,24	0,00	340,04	340,04	34 840,96
8.	ZDP- Pozostałe należności -odsetki za nieterminową wpłatę (dot. nienależnie otrzymanej kwoty)	63 140,89	0,00	0,00	0,00	0,00	63 140,89
9.	ZDP -Pozostałe należności -należność główna z tyt. nienależnie otrzymanej przez Firmę Import Partner kwoty	147 344,15	0,00	0,00	0,00	0,00	147 344,15
10.	ZPS Sierzawy -Należności krótkoterminowe pozostałe	100 290,22	34 293,65	0,00	5 565,12	5 565,12	129 018,75
	Ogółem:	974 306,83	818 044,73	322 479,21	7 783,09	330 262,30	1 462 089,26

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

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.						0,00	0,00
2.						0,00	0,00
	Ogółem:		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.										
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 (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Kredyt BGK					5 307 600,00	4 776 840,00	5 307 600,00	4 776 840,00	
2.	...							0,00	0,00	
	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	
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	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.									
	NIE DOTYCZY									

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 znaczne). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona 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 wypływu 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 jakakolwiek 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.

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.

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 są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

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.			0,00
1.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			

	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

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

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

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 umów na roboty drogowe	307 841,10 zł	919 242,65 zł		
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2021-2022	26 686,85 zł	0,00 zł		
3.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2023	20 952,24 zł	21 804,53 zł		
4.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2024	21 904,01 zł	22 795,02 zł		
...					
	Ogółem:	377 384,20 zł	963 842,20 zł	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.

Tabela 15. Wynagrodzenia pracownicze

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	757 016,98	1 508,54	0,00
2.	Świadczenia urlopowe	0,00	0,00	0,00
3.	Odprawy emerytalne	457 906,54	0,00	0,00
4.	Odprawy rentowe	0,00	0,00	0,00
5.	Ekwiwalenty za urlop	12 503,68	2 144,82	163,67
6.	Odprawy pośmiertne	0,00	0,00	0,00
Ogółem		1 227 427,20	3 653,36	163,67

1.16 **Inne informacje.**

2.

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku
1.					
2.					
Ogółem		0	0	0	0

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.**

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

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.				
Razem		0,00		

2.3.	<p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</p> <p>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.</p>																					
	<p>Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie:</p> <table border="1" data-bbox="197 571 2123 1034"> <thead> <tr> <th data-bbox="197 571 1308 619">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="1308 571 1713 619">Rok poprzedni</th> <th data-bbox="1713 571 2123 619">Rok bieżący</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="197 619 1308 655">Przychody</td> <td data-bbox="1308 619 1713 655">85 460,62</td> <td data-bbox="1713 619 2123 655">43 909,42</td> </tr> <tr> <td data-bbox="197 655 1308 692">Przychody o nadzwyczajnej wartości</td> <td data-bbox="1308 655 1713 692">12 756,13</td> <td data-bbox="1713 655 2123 692">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="197 692 1308 906">Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 14.400,00 zł odszkodowanie za szkodę materialną – DPS 2.605,60 zł sprzedaż pojazdów na złom -Starostwo Powiatowe -5 311,78 zł odszkodowanie –ZDP 21.592,04 zł</td> <td data-bbox="1308 692 1713 906">72 704,49</td> <td data-bbox="1713 692 2123 906">43 909,42</td> </tr> <tr> <td data-bbox="197 906 1308 943">Koszty</td> <td data-bbox="1308 906 1713 943">321 209,00</td> <td data-bbox="1713 906 2123 943">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="197 943 1308 979">Koszty o nadzwyczajnej wartości</td> <td data-bbox="1308 943 1713 979">321 209,00</td> <td data-bbox="1713 943 2123 979">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="197 979 1308 1034">Koszty, które wystąpiły incydentalnie</td> <td data-bbox="1308 979 1713 1034">0,00</td> <td data-bbox="1713 979 2123 1034">0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przychody	85 460,62	43 909,42	Przychody o nadzwyczajnej wartości	12 756,13	0,00	Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 14.400,00 zł odszkodowanie za szkodę materialną – DPS 2.605,60 zł sprzedaż pojazdów na złom -Starostwo Powiatowe -5 311,78 zł odszkodowanie –ZDP 21.592,04 zł	72 704,49	43 909,42	Koszty	321 209,00	0,00	Koszty o nadzwyczajnej wartości	321 209,00	0,00	Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																				
Przychody	85 460,62	43 909,42																				
Przychody o nadzwyczajnej wartości	12 756,13	0,00																				
Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 14.400,00 zł odszkodowanie za szkodę materialną – DPS 2.605,60 zł sprzedaż pojazdów na złom -Starostwo Powiatowe -5 311,78 zł odszkodowanie –ZDP 21.592,04 zł	72 704,49	43 909,42																				
Koszty	321 209,00	0,00																				
Koszty o nadzwyczajnej wartości	321 209,00	0,00																				
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00																				
2.4.	<p>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.</p>																					
2.5.	<p>Inne informacje.</p>																					

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)