

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 200/2025
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 30.04.2025 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
	01.01.2024 - 31.12.2024

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęto następujące ustalenia: <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> 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. 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. W miesiącu przyjęcia do używania, umorzeniu w pełnej wysokości podlegają także: książki, meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. 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% dolnej granicy podlega jednorazowemu spisaniu w koszty jednostki.

	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

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:														
1.														
1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia														
Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 -31.12.2024)														
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie 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)	3 643 631,74	204 190,69	0,00	0,00	0,00	204 190,69	0,00	34 710,32	26 039,15	0,00	0,00	60 749,47	3 787 072,96
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	543 794,17	97 049,26				97 049,26		2 808,88				2 808,88	638 034,55

1.2.

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

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 (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 - 31.12.2024)

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)	2 216 663,17	726 353,62	0,00	26 039,15	752 392,77	0,00	34 710,32	26 039,15	60 749,47	2 908 306,47
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	543 794,17	25 250,12		26 039,15	51 289,27		2 808,88		2 808,88	592 274,56
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 672 869,00	701 103,50			701 103,50		31 901,44	26 039,15	57 940,59	2 316 031,91

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	31 101 190,16	3 128 015,79	0,00	12 860,44	3 140 876,23	0,00	48 550,00	12 860,44	61 410,44	34 180 655,95
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	31 101 190,16	3 128 015,79	0,00	12 860,44	3 140 876,23	0,00	48 550,00	12 860,44	61 410,44	34 180 655,95
2.1	<i>Grunty, w tym:</i>	0,00				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	0,00
2.2	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	24 820 817,58	2 853 860,09			2 853 860,09				0,00	27 674 677,67
2.3	<i>Środki transportu</i>	2 135 269,20	28 759,80			28 759,80				0,00	2 164 029,00
2.4	<i>Inne środki trwałe</i>	4 145 103,38	245 395,90		12 860,44	258 256,34		48 550,00	12 860,44	61 410,44	4 341 949,28
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				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 (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 - 31.12.2024)

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	ZDP,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

		Wartość (zł)	7,00			7,00
		Lokalizacja i numer działki	MOW Strzelno	x	x	
13.		Powierzchnia (m²)	1 414 100,00			1 414 100,00
		Wartość (zł)	124 440,80			124 440,80
		Lokalizacja i numer działki	Marcinkowo 79a; 152/19	x	x	
14		Powierzchnia (m²)		1 500,00		1 500,00
		Wartość (zł)		176 423,85		176 423,85
		Ogółem:	972 669,40	176 423,85	0,00	1 149 093,25

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: 01.01.2024 do 31.12.2024.)

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 (PW/PW umowa użytkowania)	109 395,13	600,00		109 995,13
	Ogółem:	109 395,13	600,00	0,00	109 995,13

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

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 -31.12.2024)

[illegible]

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 (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 -31.12.2024)

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	688 945,80	242 025,91	561 135,90	0,00	561 135,90	369 835,81
2	Starostwo Powiatowe - DSKP	238 497,57	23 775,41	0,00	12 458,70	12 458,70	249 814,28
3	MOW Bielice - Należności krótkotrwale pozostałe	5 981,46	800,69	0,00	121,61	121,61	6 660,54
4.	SOSW Strzelno - Pozostałe należności	6 173,51	6 378,26	0,00	869,87	869,87	11 681,90
5.	PUP- Pozostałe należności (odpis dotyczy FP)	148 146,17	46 236,10	35 534,13	0,00	35 534,13	158 848,14
6.	MOW Strzelno - Należności 290-01	34 840,96	30 542,56	0,00	13 000,78	13 000,78	52 382,74
7.	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

	8.	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
	9.	ZPS Szerzawy - Należności krótkoterminowe pozostałe	129 018,75			35 202,05	30 597,59	133 623,21
		Ogółem:	1 462 089,26	384 960,98	596 670,03	57 048,55	30 597,59	1 193 331,66
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: 01.01.2024 - 31.12.2024)							
	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

	3.								0,00	0,00	0,00
	4.								0,00	0,00	0,00
	5.								0,00	0,00	0,00
	Ogółem:		0,00	0,00	0,00	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: 01.01.2024 - 31.12.2024)

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					4 776 840,00	4 246 080,00	4 776 840,00	4 246 080,00		
2.								0,00	0,00		
3.	...							0,00	0,00		
4.	...							0,00	0,00		
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	4 776 840,00	4 246 080,00	4 776 840,00	4 246 080,00		

1.1 0	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 WYSTĘPUJĄ
1.1 1	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 WYSTĘPUJĄ
1.1 2	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 wpływu 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 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 wpływu środków oraz możliwości 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.
	NIE WYSTĘPUJĄ
1.1 3	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 (okres sprawozdawczy: 01.01.2024 - 31.12.2024)

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

1.1 4	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.					
Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy:01.01.2024 -31.12.2024)						
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	919 242,65 zł	416 372,80 zł			
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA	44 599,55 zł	0,00 zł			
3.	Decyzje z tytułu opłaty za usuwanie drzew i krzewów	0,00 zł	354 790,00 zł			
4.	Gwarancja bankowa za wydanie zezwolenia na wytwarzanie odpadów	0,00 zł	180 000,00 zł			
...						
	Ogółem:	963 842,20 zł	951 162,80 zł	0,00	0,00	
Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.						
1.1 5	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. Ekwiwalenty za urlop związane są między innymi z upływem kadencji- 92.582,86zł oraz zmiany kadrowe w KPPSP-32.130,30zł ,śmierć i choroba pracownika DPS Siemionki 11.213,04zł					

Tabela 15. Wynagrodzenia pracownicze 2024 (okres sprawozdawczy:01.01.2024 -31.12.2024)

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	950 115,39	0,00	0,00
2.	Świadczenia urlopowe	0,00	0,00	0,00
3.	Odprawy emerytalne	765 522,47	0,00	0,00
4.	Odprawy rentowe	0,00	0,00	0,00
5.	Ekwiwalenty za urlop	139 179,52	1 516,29	1 354,12
6.	Odprawa z tyt.upływu kadencji	32 850,00	0,00	0,00
7.	Odprawy pośmiertne	19 117,80	0,00	0,00
8.	Odprawy z tyt.rozw.sp	57 303,30	0,00	0,00
Ogółem		1 964 088,48	1 516,29	1 354,12

Inne informacje.

1.1
6

2.

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: różnice kursowe			
1.						
2.						
Razem			0,00			

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.																					
	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie: <table><tr><th>Wyszczególnienie</th><th>Rok poprzedni</th><th>Rok bieżący</th></tr><tr><td>Przychody</td><td>43 909,42</td><td>37 488,60</td></tr><tr><td>Przychody o nadzwyczajnej wartości</td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 6.720,00 zł odszkodowania, zwrot kosztów postępowania kolegium odwoławczego, sprzedaż złomu - ZDP 4.018,78 zł Starostwo Powiatowe - 26.749,82 zł</td><td>43 909,42</td><td>37 488,60</td></tr><tr><td>Koszty</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Koszty o nadzwyczajnej wartości</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Koszty, które wystąpiły incydentalnie</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przychody	43 909,42	37 488,60	Przychody o nadzwyczajnej wartości		0,00	Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 6.720,00 zł odszkodowania, zwrot kosztów postępowania kolegium odwoławczego, sprzedaż złomu - ZDP 4.018,78 zł Starostwo Powiatowe - 26.749,82 zł	43 909,42	37 488,60	Koszty	0,00	0,00	Koszty o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00	Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																				
Przychody	43 909,42	37 488,60																				
Przychody o nadzwyczajnej wartości		0,00																				
Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie na szkolenia pracowników - DPS 6.720,00 zł odszkodowania, zwrot kosztów postępowania kolegium odwoławczego, sprzedaż złomu - ZDP 4.018,78 zł Starostwo Powiatowe - 26.749,82 zł	43 909,42	37 488,60																				
Koszty	0,00	0,00																				
Koszty o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00																				
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00																				
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.

Karina
Kostyra

Elektronicznie
podpisany przez
Karina Kostyra
Data: 2025.04.30
10:21:42 +02'00'

(główny księgowy)

30.04.2025 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Edyta
Justyna
Owsńska

Elektronicznie
podpisany przez Edyta
Justyna Owsńska
Data: 2025.04.30
09:43:08 +02'00'

Paweł
Piotr
Jankowski

Elektronicznie
podpisany przez
Paweł Piotr
Jankowski
Data: 2025.04.30
09:35:15 +02'00'

Jerzy
Wojciech
Łaganowski

Elektronicznie
podpisany przez Jerzy
Wojciech Łaganowski
Data: 2025.04.30
10:22:49 +02'00'

Tomasz
Krzesiński

Elektronicznie
podpisany przez
Tomasz Krzesiński
Data: 2025.04.30
10:12:42 +02'00'

Mateusz
Augustyn
Lisiecki

Elektronicznie
podpisany przez
Mateusz Augustyn
Lisiecki
Data: 2025.04.30
09:38:04 +02'00'

(kierownik jednostki)