

Załącznik Nr 5  
do Uchwały Nr 382/2026  
Zarządu Powiatu Mogileńskiego  
z dnia 30.04.2026 r.

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>Nazwę jednostki</b>
	<b>Powiat Mogileński</b>
1.2	<b>Siedzibę jednostki</b>
	<b>Mogilno</b>
1.3	<b>Adres jednostki</b>
	<b>Narutowicza 1, 88-300 Mogilno</b>
1.4	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	<b>Administracja publiczna</b>
2.	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	<b>01.01.2025 - 31.12.2025</b>

3.	<p><b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b></p> <p>TAK</p>
4.	<p><b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b></p> <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><b>W miesiącu przyjęcia do używania, umorzeniu w pełnej wysokości podlegają także: książki, meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu.</b></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% 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. Po zakończeniu I półrocza i na ostatni dzień roku przeprowadzana jest inwentaryzacja. 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 10.000,00 zł, 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>(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,</li> <li>(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,</li> <li>(c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</li> <li>(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,</li> <li>(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).</li> </ul> <p><b>5. Inne informacje</b></p>
--

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 -31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			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)	3 787 072,96	115 317,16	0,00	34 358,43	0,00	149 675,59	0,00	60 426,82	0,00	0,00	0,00	60 426,82	3 876 321,73	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	638 034,55	39 071,92		34 358,43		73 430,35		60 426,82				60 426,82	651 038,08	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 149 038,41	76 245,24				76 245,24						0,00	3 225 283,65	

<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	173 822 376,99	9 623 832,61	9 000,00	117 991,29	26 564 030,05	36 314 853,95	0,00	254 653,67	2 302 650,02	0,00	11 305 311,00	13 862 614,69	196 274 616,25
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	166 079 987,08	6 929 946,20	9 000,00	117 991,29	22 914 932,75	29 971 870,24	0,00	245 653,67	0,00	0,00	831 323,03	1 076 976,70	194 974 880,62
<b>2.1.</b>	<b>Grunty, w tym:</b>	73 811 199,99				13 824 493,47	13 824 493,47						0,00	87 635 693,46
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			13 495,22			13 495,22						0,00	1 144 680,67
<b>2.1.1.</b>		1 131 185,45												
<b>2.2.</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</b>	84 333 959,03	3 604 537,82	9 000,00	117 991,29	8 925 619,28	12 657 148,39		16 701,02			681 574,53	698 275,55	96 292 831,87
<b>2.3.</b>	<b>Środki transportu</b>	2 452 619,33	1 359 710,50			164 820,00	1 524 530,50					149 748,50	149 748,50	3 827 401,33
<b>2.4.</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	5 482 208,73	1 965 697,88				1 965 697,88		228 952,65				228 952,65	7 218 953,96
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	7 742 389,91	2 693 886,41			3 649 097,30	6 342 983,71		9 000,00	2 302 650,02		10 473 987,97	12 785 637,99	1 299 735,63
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>						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 trwały 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: 01.01.2025 - 31.12.2025)**

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
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>2 908 306,47</b>	<b>758 251,88</b>	<b>0,00</b>	<b>541,20</b>	<b>758 793,08</b>	<b>0,00</b>	<b>60 426,82</b>	<b>0,00</b>	<b>60 426,82</b>	<b>3 606 672,73</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	592 274,56	95 769,15	541,20	96 310,35	60 426,82	60 426,82	60 426,82	60 426,82	60 426,82	628 158,09
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	2 316 031,91	662 482,73		662 482,73					0,00	2 978 514,64

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	34 180 655,95	4 250 152,34	0,00	17 039,37	4 267 191,71	174 491,71	203 578,30	34 259,04	412 329,05	38 035 518,61
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	34 180 655,95	4 250 152,34	0,00	17 039,37	4 267 191,71	174 491,71	203 578,30	34 259,04	412 329,05	38 035 518,61
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>					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.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	27 674 677,67	3 562 670,45		17 039,37	3 579 709,82		16 701,02	17 039,37	33 740,39	31 220 647,10
2.3.	<i>Środki transportu</i>	2 164 029,00	279 790,05			279 790,05	149 748,50			149 748,50	2 294 070,55
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	4 341 949,28	407 691,84			407 691,84	24 743,21	186 877,28	17 219,67	228 840,16	4 520 800,96
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
	<b>Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie.

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczyscie (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025)

Lp.	Wyszególnienie gruntów użytkowanych wieczyscie – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyscie w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyscie w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyscie 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 (m <sup>2</sup> )	5 368			5 368
	Wartość (zł)	161 040,00			161 040,00
	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Mogilno, dz. Nr 172/6	x	x	x
2.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	3 030			3 030
	Wartość (zł)	90 900,00			90 900,00
	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Siemionki, dz. Nr 56/1	x	x	x
3.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	47 600			47 600
	Wartość (zł)	33 319,60			33 319,60
	Lokalizacja i numer działki	DPS, Siemionki, dz. Nr 107/1	x	x	x
4.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	25 000			25 000
	Wartość (zł)	1 750,00			1 750,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Mogilno, 83/13	x	x	x
5.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	4 445			4 445
	Wartość (zł)	133 350,00			133 350,00

	Lokalizacja i numer działki	ZS, Mogilno, 1858	x	x	x
6.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	7 542			7 542
	Wartość (zł)	224 070,00			224 070,00
	Lokalizacja i numer działki	ZPS, Szerzawy	x	x	x
7.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	25 573			25 573
	Wartość (zł)	17 901,00			17 901,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS Strzelno, 1193/2	x	x	x
8.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	14 141			14 141
	Wartość (zł)	158 379,00			158 379,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS Strzelno, 627	x	x	x
9.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	7 828			7 828
	Wartość (zł)	15 600,00			15 600,00
	Lokalizacja i numer działki	ZS Strzelno, 630/10	x	x	x
10.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	934			934
	Wartość (zł)	8 405,00			8 405,00
	Lokalizacja i numer działki	Poradnia, Mogilno, 607	x	x	x
11.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 169			1 169
	Wartość (zł)	3 507,00			3 507,00
	Lokalizacja i numer działki	Starostwo, Mogilno	x	x	x
12.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,049			0,049
	Wartość (zł)	7,00			7,00

	Lokalizacja i numer działki	MOW Strzelno	x	x	x
13.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 414 100			1 414 100
	Wartość (zł)	124 440,80			124 440,80
	Lokalizacja i numer działki	Marcinkowo 79a; 152/19	x	x	x
14.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 500			1 500
	Wartość (zł)	176 423,85			176 423,85
	Ogółem:	1 149 093,25	0,00	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 trwale 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: 01.01.2025 do 31.12.2025.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe (PWPW umowa użyczenia)	109 995,13	29 630,00	23 100,00	116 525,13
	<b>Ogółem:</b>	<b>109 995,13</b>	<b>29 630,00</b>	<b>23 100,00</b>	<b>116 525,13</b>

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: 01.01.2025 -31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
		3	4	5	6	7	8	(3 + 5 - 7)	(4 + 6 - 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1</b>	<b>Akcje</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.								0,00	0,00
1.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Udziały</b>	0,00	0,00	2 000 000,00	20 000,00	0,00	0,00	<b>2 000 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
2.1.	Spółka: Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy S.A.	0,00	0,00	2 000 000,00	20 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00	20 000,00
2.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.								0,00	0,00
3.2.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Inne papiery wartościowe</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

4.1.										0,00	0,00	0,00
4.2.										0,00	0,00	0,00
...										0,00	0,00	0,00
										<b>0,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
										<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
										<b>0,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>

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: 01.01.2025 -31.12.2025)

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	369 835,81	177 565,01	265 715,73	0,00	265 715,73	281 685,09
2	Starostwo Powiatowe - DSKP	249 814,28	26 013,02	24 747,80	2 085,14	26 832,94	248 994,36

3	MOW Bielice - Należności krótkotrwałe pozostałe	6 660,54	1 040,35	0,00	0,00	0,00	0,00	7 700,89
4.	SOSW Strzelno - Pozostałe należności	11 681,90	6 464,69	0,00	99,53	99,53	18 047,06	
5.	PUP- Pozostałe należności (odpis dotyczy FP)	158 848,14	15 572,97	0,00	23 615,43	23 615,43	150 805,68	
6.	MOW Strzelno - Należności 290-01	52 382,74	33 131,53	0,00	10 799,74	10 799,74	74 714,53	
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.	ZDP-Pozostałe należności -kara umowna Unidromex	0,00	14 514,00	0,00	0,00	0,00	14 514,00	
10.	ZPS Szerzawy - Należności krótkoterminowe pozostałe	133 623,21	28 734,37	8 705,48	15 481,45	24 186,93	138 170,65	
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 193 331,66</b>	<b>303 035,94</b>	<b>299 169,01</b>	<b>52 081,29</b>	<b>351 250,30</b>	<b>1 145 117,30</b>	

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, 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: 01.01.2025 - 31.12.2025)

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.	Rezerwa na zob. z tytułu niekwalifikowalności wydatków- Rozwój Kształcenia Zawodowego w Szkołach Powiatu Mogileńskiego	0,00	24 570,95			0,00	24 570,95
2.	Rezerwa na zob. z tytułu niekwalifikowalności wydatków- Rozwój Kształcenia Ogólnego w Szkołach Powiatu Mogileńskiego	0,00	4 461,68			0,00	4 461,68
3.	Rezerwa na przyszłe zobowiązanie sprawa sądowa o odszkodowanie	0,00	62 216,72			0,00	62 216,72
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>91 249,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>91 249,35</b>

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: 01.01.2025 - 31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego		
		według stanu na:							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyt BGK					4 246 080,00	3 715 320,00	4 246 080,00	3 715 320,00
2.								0,00	0,00
3.	...							0,00	0,00
4.	...							0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	4 246 080,00	3 715 320,00	4 246 080,00	3 715 320,00

1.1 0 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 WYSTĘPUJĄ

1.1 1	<p><b>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.</b></p> <p>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.</p>
	<p>NIE WYSTĘPUJĄ</p>
1.1 2	<p><b>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.</b></p> <p>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 bierno 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 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.</p> <p>Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• szacunkową kwotę jego skutków finansowych,</li> <li>• przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wpływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów.</li> </ul> <p>Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie</p>

	<p>między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.</p> <p>Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,</li> <li>• powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe,</li> <li>• ustania obecnego lub możliwego obowiązku.</li> </ul> <p>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.</p>
	<p>NIE WYSTĘPUJĄ</p>
<p>1.1 3</p>	<p><b>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.</b></p> <p>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</p>

**Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe ((okres sprawozdawczy: 01.01.2025 - 31.12.2025))**

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

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

1.1  
4

**Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy:01.01.2025 -31.12.2025)**

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	416 372,80 zł	339 690,94 zł		
2.	Decyzje z tytułu opłaty za usuwanie drzew i krzewów	354 790,00 zł	354 790,00 zł		
3.	Gwarancja bankowa za wydanie zezwolenia na wytwarzanie odpadów	180 000,00 zł	236 848,68 zł		
...					
	<b>Ogółem:</b>	<b>951 162,80 zł</b>	<b>931 329,62 zł</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

Ekwiwalenty za urlop związane są między innymi z wpływem kadencji- 92.582,86zł oraz zmiany kadrowe w KPPSP-32.130,30zł ,śmierć i choroba pracownika DPS Siemionki 11.213,04zł

1.1  
5

**Tabela 15. Wynagrodzenia pracownicze 2025 (okres sprawozdawczy 01.01.2025 - 31.12.2025)**

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	983 888,27		
2.	Świadczenia urlopowe	185 156,07		
3.	Odprawy emerytalne	226 899,14		
4.	Odprawy rentowe	0,00		
5.	Ekwiwalenty za urlop	2 489,16	301,12	52,20
6.	Odprawa z tyt. upływu kadencji	0,00		
7.	Odprawy pośmiertne	0,00		
8.	Odprawy z tyt. rozw. sp	0,00		
	<b>Ogółem</b>	<b>1 398 432,64</b>	<b>301,12</b>	<b>52,20</b>

**Inne informacje.**

1.1  
6

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.	<p><b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</b></p> <p>Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.</p>				
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	odsetki	w tym: różnice kursowe	
1.					
2.					
<b>Razem</b>		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:**

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
<b>Przychody</b>	<b>37 488,60</b>	<b>247 171,68</b>
Przychody o nadzwyczajnej wartości		0,00
Przychody, które wystąpiły incydentalnie: dofinansowanie szkoleń z KFS - 14.581,00 (PCO) dofinansowanie szkoleń z PUP - 17.679,94 (DPS) sprzedaż złomu - 1.929,00 (DPS) sprzedaż złomu - 1.800,20 (ZDP) Starostwo Powiatowe - 211.181,54	37 488,60	247 171,68
<b>Koszty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.

Elektronicznie  
podpisany przez Edyta  
Justyna Owsieńska  
Data: 2026.04.30  
10:23:42 +02'00'

Elektronicznie  
podpisany przez Jerzy  
Wojciech Łaganowski  
Data: 2026.04.30  
09:51:51 +02'00'

Elektronicznie podpisany  
przez Tomasz Krześciński  
Data: 2026.04.30 09:50:23  
+02'00'

Elektronicznie podpisany  
przez Paweł Piotr Jankowski  
Data: 2026.04.30 09:43:37  
+02'00'

Elektronicznie podpisany przez  
Mateusz Augustyn Lisiecki  
Data: 2026.04.30 09:39:31 +02'00'

Elektronicznie  
podpisany przez  
Karina Kostyra  
Data: 2026.04.30  
09:56:46 +02'00'

30.04.2026 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

