

Załącznik Nr 5  
do Uchwały Nr /2020  
Zarządu Powiatu Mogileńskiego  
z dnia 21.05.2020r.

### 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>01.01.2019 - 31.12.2019</b>

3.	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	TAK
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 użytkowania, 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% doleją 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 wiarygodności do windykacji (moment przekazania pozwu do sądu lub urzędu skarbowego).

5. **Inne informacje**

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>													
1.														
1.1.	<b>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</b>													
<b>Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)</b>														
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.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)</b>	<b>1 033 956,10</b>	<b>238 078,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>238 078,32</b>	<b>0,00</b>	<b>18 958,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 463,22</b>	<b>20 421,84</b>	<b>1 251 612,58</b>
1.1	Licencje i prawa autorskie dotycz. oprogramowania komputerowego	414 587,77	24 384,29				24 384,29		15 195,42			1 463,22	16 658,64	422 313,42
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	619 368,33	213 694,03				213 694,03		3 763,20				3 763,20	829 299,16

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	122 245 480,79	13 975 347,02	6 909,00	0,00	42 005,30	14 024 261,32	7 476,00	238 859,12	6 909,00	0,00	2 187 947,36	2 441 191,48	133 828 550,63
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	121 481 825,79	12 194 463,12	6 909,00	0,00	42 005,30	12 243 377,42	7 476,00	238 859,12	6 909,00	0,00	582 215,46	835 459,58	132 889 743,63
2.1.	Grunty, w tym:	56 497 872,70	10 595 043,00	6 909,00			10 601 952,00	7 476,00		6 909,00			14 385,00	67 085 439,70
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekaz. w użytkow. wieczyste innym podmiot.	972 937,60					0,00						0,00	972 937,60
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	55 315 885,78	1 494 480,12				1 494 480,12		210 025,02				210 025,02	56 600 340,88
2.3	Środki transportu	4 059 220,61	62 490,00				62 490,00					450 753,70	450 753,70	3 670 956,91
2.4	Inne środki trwałe	5 608 846,70	42 450,00			42 005,30	84 455,30	0,00	28 834,10			131 461,76	160 295,86	5 533 006,14

	3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	763 655,00	1 780 883,90				1 780 883,90					1 605 731,90	1 605 731,90	938 807,00
	4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
	<p><b>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.</b></p>														
1.2.	<p>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.</p>														

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)

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>980 688,80</b>	<b>42 832,45</b>	<b>0,00</b>	<b>14 749,10</b>	<b>57 581,55</b>	<b>0,00</b>	<b>18 958,62</b>	<b>0,00</b>	<b>18 958,62</b>	<b>1 019 311,73</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	413 124,55	9 635,19		14 749,10	24 384,29		15 195,42		15 195,42	422 313,42
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	567 564,25	33 197,26			33 197,26		3 763,20		3 763,20	596 998,31
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>26 915 184,08</b>	<b>2 464 440,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 464 440,87</b>	<b>0,00</b>	<b>219 613,31</b>	<b>555 034,21</b>	<b>774 647,52</b>	<b>28 604 977,43</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)</b>	<b>26 915 184,08</b>	<b>2 464 440,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 464 440,87</b>	<b>0,00</b>	<b>219 613,31</b>	<b>555 034,21</b>	<b>774 647,52</b>	<b>28 604 977,43</b>
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.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	19 130 585,01	1 939 100,97			1 939 100,97		192 757,58		192 757,58	20 876 928,40
2.3.	Środki transportu	3 491 944,06	161 975,23			161 975,23			450 753,70	450 753,70	3 203 165,59
2.4.	Inne środki trwałe	4 292 655,01	363 364,67			363 364,67		26 855,73	104 280,51	131 136,24	4 524 883,44
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 (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)

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)				0,0



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: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>	ul. Obrońców Mogilna 1, 88-300 Mogilno	x	x	x
1.	<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>	0,05			<b>0,05</b>
	<b>Wartość (zł)</b>	7,00			<b>7,00</b>
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>		x	x	x
2.	<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>				
	<b>Wartość (zł)</b>				<b>0</b>
	<b>Lokalizacja i numer działki</b>		x	x	x
3.	<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>				
	<b>Wartość (zł)</b>				
	...				<b>0,00</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>7,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,00</b>

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: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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				<b>0,00</b>
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				<b>0,00</b>
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				<b>0,00</b>
4.	Środki transportu				<b>0,00</b>
5.	Środki trwale PWPW umowa użyczenia	138 137,47			<b>138 137,47</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>138 137,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>138 137,47</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: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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.	<b>Pozostałe należności - Starostwo Mogilno</b>	342 825,84	16 292,37	897,73	0,00	<b>897,73</b>	<b>358 220,48</b>
2.	<b>Pozostałe należności - PUP Mogilno</b>	37 006,83	16 981,24	8 132,87		<b>8 132,87</b>	<b>45 855,20</b>
3.	<b>Pozostałe należności - MOW Strzelno</b>	1 218,89			1 218,89	<b>1 218,89</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>Pozostałe należności - ZDP Mogilno</b>	210 754,61				<b>0,00</b>	<b>210 754,61</b>
5.	<b>Pozostałe należności - ZPS Szerzawy</b>	42 306,37	21 086,70	5 201,67		<b>5 201,67</b>	<b>58 191,40</b>
6.	...					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>634 112,54</b>	<b>54 360,31</b>	<b>14 232,27</b>	<b>1 218,89</b>	<b>15 451,16</b>	<b>673 021,69</b>

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: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Na przyszłe zobowiązania					0,00	0,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
	<b>Ogółem:</b>		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: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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.	<b>Kredyty długoterminowe</b>	148 896,00	36 000,00			0,00	6 369 120,00	<b>148 896,00</b>	<b>6 405 120,00</b>		
2.								<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
3.	...							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Ogółem:</b>	<b>148 896,00</b>	<b>36 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 369 120,00</b>	<b>148 896,00</b>	<b>6 405 120,00</b>		

Zobowiązania długoterminowe przedstawiają zobowiązania z tytułu kredytów pozostałych do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Są to zobowiązania zaciągnięte w dwóch bankach tj. Getin Noble Bank w Warszawie oraz BGK w Warszawie.

1.10 **Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.**

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

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

**Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (01.01.2019 – 31.12.2019)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...			
4.	...			
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>

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.



**Tabela 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...			
4.	...			
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>

1.13 **Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

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

**Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)**

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.			
1.2.	Internetowy system prawny, dostęp do platformy rachunkowości i prawa pracy. prenumeraty	26.640,16	22.733,70
...			
	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:</b>	<b>26.640,16</b>	<b>22.733,70</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>

1.14	<b>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</b>					
<b>Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 – 31.12.2019)</b>						
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	212 413,16	369 111,13	708 043,80	971 885,42	
2.						
3.						
4.						
...						
	<b>Ogółem:</b>	<b>212 413,16</b>	<b>369 111,13</b>	<b>708 043,80</b>	<b>971 885,42</b>	
1.15	<b>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.</b>					
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.						
<b>Wynagrodzenia pracownicze</b>						
Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy		
1.	Nagrody jubileuszowe	427 262,22				
2.	Świadczenia urlopowe	357 882,73	60,86	8,67		
3.	Odprawy emerytalne	393 962,36				
4.	Odprawy rentowe					
5.	Ekwiwalenty za urlop	12 699,78	2 622,03	232,74		
6.	Odprawy pośmiertne					
	<b>Ogółem</b>	<b>1 191 807,09</b>	<b>2 682,89</b>	<b>241,41</b>		

1.16	<b>Inne informacje.</b>					
2.						
2.1.	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</b> Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.					
	<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>					
	<b>L p.</b>	<b>Wyszczególnienie według rodzajów zapasów</b>	<b>Stan odpisów aktualizujących na początek roku</b>	<b>Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</b>	<b>Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</b>	<b>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</b>
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					
		<b>Ogółem</b>	0	0	0	0
2.2.	<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> Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.					
	<b>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie</b>					
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</b>	<b>Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych</b>			
			<b>Ogółem</b>	<b>w tym:</b>		
				<b>odsetki</b>	<b>różnice kursowe</b>	
	1.		0,00			
		<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	

2.3.	<p><b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</b></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>																					
	<table border="1" data-bbox="674 528 1644 818"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Rok poprzedni</th> <th>Rok bieżący</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Przychody</b></td> <td><b>16 542,94</b></td> <td><b>17 355,07</b></td> </tr> <tr> <td>Przychody o nadzwyczajnej wartości</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Przychody, które wystąpiły incydentalnie</td> <td>16 542,94</td> <td>17 355,07</td> </tr> <tr> <td><b>Koszty</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Koszty o nadzwyczajnej wartości</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Koszty, które wystąpiły incydentalnie</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	<b>Przychody</b>	<b>16 542,94</b>	<b>17 355,07</b>	Przychody o nadzwyczajnej wartości			Przychody, które wystąpiły incydentalnie	16 542,94	17 355,07	<b>Koszty</b>			Koszty o nadzwyczajnej wartości			Koszty, które wystąpiły incydentalnie		
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																				
<b>Przychody</b>	<b>16 542,94</b>	<b>17 355,07</b>																				
Przychody o nadzwyczajnej wartości																						
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	16 542,94	17 355,07																				
<b>Koszty</b>																						
Koszty o nadzwyczajnej wartości																						
Koszty, które wystąpiły incydentalnie																						
2.4.	<p><b>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.</b></p>																					
2.5.	<p><b>Inne informacje.</b></p>																					
3.	<p><b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</b></p>																					

**Karina Kostyra** Elektronicznie  
podpisany przez  
Karina Kostyra  
Data: 2020.05.21  
14:22:48 +02'00'

**Paweł Piotr Jankowski** Elektronicznie  
podpisany przez  
Paweł Piotr  
Jankowski  
Data: 2020.05.21  
15:04:34 +02'00'

**Agnieszka Ziółkowska** Elektronicznie  
podpisany przez  
Agnieszka  
Ziółkowska  
Data: 2020.05.21  
15:09:30 +02'00'

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Marian Marek Mikołajczak** Elektronicznie  
podpisany przez  
Marian Marek  
Mikołajczak  
Data: 2020.05.21  
15:12:27 +02'00'

**Bartosz Leszek Nowacki** Elektronicznie  
podpisany przez  
Bartosz Leszek  
Nowacki  
Data: 2020.05.21  
15:20:57 +02'00'

Sporządził: .....

**Tomasz Krzesiński** Elektronicznie  
podpisany przez  
Tomasz Krzesiński  
Data: 2020.05.21  
15:22:08 +02'00'