

Uchwała Nr 622/2022
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 26 maja 2022 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdania finansowego za 2021 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2270, z 2022 r. poz. 583, 655)

Zarząd Powiatu Mogileńskiego uchwala,
co następuje:

§ 1






Przedstawić Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdanie finansowe za 2021 r. obejmujące:

1. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
3. łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,
4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały,
5. informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącą załącznik nr 5 do niniejszej uchwały,

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1. Tomasz Krzesiński.....
2. Jerzy Łaganowski.....
3. Barteci Jan
4. Jankowski Paweł
5. Szarzyński Krzysztof

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 26 maja 2021 r.


w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdania finansowego za 2021 r.

Podstawę do podjęcia niniejszej Uchwały stanowi art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia do 31 maja roku następującego po roku budżetowym organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Tomasz Krzesiński



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Mogileński ul.Narutowicza 1 88-300 MOGILNO Numer identyfikacyjny REGON 092350814	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat mogileński sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 997DB05A647B797E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 552 521,90	19 905 335,35	I Zobowiązania	6 573 054,43	5 839 205,30
I.1 Środki pieniężne	15 552 521,90	19 905 335,35	I.1 Zobowiązania finansowe	6 405 120,00	5 838 360,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 552 521,90	19 890 173,00	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	566 760,00	530 760,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	15 162,35	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 838 360,00	5 307 600,00
II Należności i rozliczenia	449 166,78	446 005,54	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	167 931,93	521,72
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	2,50	323,58
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	5 646 375,58	11 658 442,59
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 960 823,79	5 996 904,66
II.2 Należności od budżetów	280 295,40	435 404,84	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 960 823,79	6 012 067,01
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	168 871,38	10 600,70	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	813,21	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-15 162,35
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	15 162,35
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	685 551,79	5 646 375,58
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 782 258,67	2 854 506,21

Karina Kostyra
skarbnik

2022-01-26

rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Jankowski
Jan Wojciech Bartoński
Jerzy Wojciech Łaganowski
zarząd

BeSTia

997DB05A647B797E

Suma aktywów	16 001 688,68	20 352 154,10	Suma pasywów	16 001 688,68	20 352 154,10

Karina Kostyra
skarbnik

2022-01-26
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krześciński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Jankowski
Jan Wojciech Bartecki
Jerzy Wojciech Łaganowski
zarząd

BeSTia

997DB05A647B797E

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.26

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Rozliczenia międzyokresowe	Stan środków konta 909 to dotacja dla kppsp na 2022 rok-226000,00; Subwencja oświatowa- 2627693,00; Naliczone odsetki bankowe od lokaty terminowej -813,21


Karina Kostyra
skarbnik

2022-01-26
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Jankowski
Jan Wojciech Bartecki
Jerzy Wojciech Łaganowski
zarząd

BeSTia

997DB05A647B797E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Mogileński ul.Narutowicza 1 88-300 MOGILNO Numer identyfikacyjny REGON 092350814	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 6A4B56EF1DB95AAA 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	97 030 726,57	98 258 036,40	A Fundusz	94 308 324,38	95 305 048,69
A.I Wartości niematerialne i prawne	286 842,19	192 178,99	A.I Fundusz jednostki	89 679 951,08	81 930 203,90
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	96 738 876,38	98 035 529,39	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 628 373,30	13 374 844,79
A.II.1 Środki trwałe	95 597 125,48	95 558 294,93	A.II.1 Zysk netto (+)	57 104 860,33	66 675 286,30
A.II.1.1 Grunty	57 173 003,77	57 258 845,77	A.II.2 Strata netto (-)	-52 476 487,03	-53 300 441,51
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 149 086,45	1 149 086,45	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 092 425,36	37 320 810,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	849 345,00	656 195,42	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	412 079,64	257 245,76	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	70 271,71	65 197,34	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 377 343,61	8 949 365,34
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 141 750,90	2 477 234,46	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 377 343,61	8 929 877,40
A.III Należności długoterminowe	5 008,00	30 328,02	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	94 755,95	138 673,83
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	792 037,00	343 365,74
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	718 343,76	686 332,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 989 655,91	3 193 374,58

Karina Kostyra
(główny księgowy)

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jerzy Wojciech Łaganowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

6A4B56EF1DB95AAA

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 074 454,06	1 489 911,72
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 650 085,03	1 890 333,11
B Aktywa obrotowe	6 654 941,42	5 996 377,63	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 726,05	10 566,40
B.I Zapasy	765 505,57	461 403,85	D.II.8 Fundusze specjalne	1 050 285,85	1 177 319,92
B.I.1 Materiały	765 505,57	455 508,66	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socialnych	1 050 285,85	1 092 703,22
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	84 616,70
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	5 895,19	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	19 487,94
B.II Należności krótkoterminowe	2 360 128,40	1 930 598,81			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 178 599,24	1 063 039,56			
B.II.2 Należności od budżetów	94,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	74,95	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 181 360,21	867 559,25			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 498 136,39	3 573 569,86			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 490 311,84	3 564 100,06			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	7 824,55	9 469,80			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Karina Kostyra
(główny księgowy)

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)
6A4B56EF1DB95AAA

Jan Wojciech Bardecki
Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jerzy Wojciech Łaganowski
(kierownik jednostki)

BESTia

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.26

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	31 171,06	30 805,11			
Suma aktywów	103 685 667,99	104 254 414,03	Suma pasywów	103 685 667,99	104 254 414,03

Karina Kostyra
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

6A4B56EF1DB95AAA

Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jerzy Wojciech Łaganowski
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Karina Kostyra
(główny księgowy)

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)
6A4B56EF1DB95AAA

Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jerzy Wojciech Łaganowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Mogileński ul. Narutowicza 1 88-300 MOGILNO Numer identyfikacyjny REGON 092350814		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego A5198CABEDB51498 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	73 319 080,53	77 171 856,84
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	698 773,41	48 800,32
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	72 620 307,12	77 123 052,93
B.	Koszty działalności operacyjnej	71 167 678,97	65 040 289,80
B.I.	Amortyzacja	6 119 864,89	-1 154 095,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	6 208 024,62	5 484 614,51
B.III.	Usługi obce	5 494 348,50	6 821 129,23
B.IV.	Podatki i opłaty	113 579,63	112 876,27
B.V.	Wynagrodzenia	39 675 344,94	39 770 907,96
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	10 043 288,37	9 791 411,84
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 850 305,92	523 095,36
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 653 798,10	3 681 225,63
B.X.	Pozostałe obciążenia	9 124,00	9 124,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 151 401,56	12 131 567,04
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 584 813,49	1 408 200,45
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	124 211,72	3 681,11
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	2 460 601,77	1 404 519,34

Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzeziński
kierownik jednostki

BeSTia

A5198CABEDB51498

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.26

Strona 1 z 3

E.	Pozostałe koszty operacyjne	49 472,05	108 538,05
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydziałym rachunku	2 000,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	47 472,05	108 538,05
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 686 743,00	13 431 229,44
G.	Przychody finansowe	83 611,97	30 578,69
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	82 713,97	30 578,69
G.III.	Inne	898,00	0,00
H.	Koszty finansowe	123 537,04	78 883,73
H.I.	Odsetki	14,19	247,57
H.II.	Inne	123 522,85	78 636,16
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 646 817,93	13 382 924,40
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	18 444,63	8 079,61
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 628 373,30	13 374 844,79

Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krześciński
kierownik jednostki

BeSTia

A5198CABEDB51498

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.26

Wyjaśnienia do sprawozdania


Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzeziński
kierownik jednostki

BeSTia

A5198CABEDB51498

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Mogileński ul. Narutowicza 1 88-300 MOGILNO Numer identyfikacyjny REGON 092350814		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Wysłać bez pisma przewodniego ED2928B8B63BEFAC 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)					
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)				100 264 736,10	81 351 662,03
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły				78 815 666,84	78 928 446,47
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe				0,00	0,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich				70 764 769,60	72 838 261,35
I.1.4. Środki na inwestycje				0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych				3 405 904,84	5 898 947,85
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				4 629 992,40	191 237,27
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia				0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				15 000,00	0,00
I.2.1. Strata za rok ubiegły				128 153 593,82	135 481 823,71
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe				47 697 330,79	45 295 606,12
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				75 725 593,39	78 850 328,36
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje				0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych				4 694 270,37	6 754 260,83
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				36 399,27	4 577 698,82
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia				0,00	0,00
				0,00	3 929,58

Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Jerzy Wojciech Łaganowski
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	89 679 951,08	81 930 203,90
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 628 373,30	13 374 844,79
III.1.	zysk netto (+)	57 104 860,33	66 675 286,30
III.2.	strata netto (-)	-52 476 487,03	-53 300 441,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	94 308 324,38	95 305 048,69

Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Jerzy Wojciech Łaganowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Karina Kostyra
główny księgowy

2022-05-26
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Jan Wojciech Bartecki
Tomasz Krzesiński
Jerzy Wojciech Łaganowski
kierownik jednostki

BeSTia

ED2928B8B63BEFAC

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.26

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 622/2021
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 26.05.2022 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
	01.01.2021 - 31.12.2021

3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęto następujące ustalenia:</p> <p><u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja następuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.</u></p> <p>Podstawą dokonania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny Plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych sporządzony w formie tabeli amortyzacyjnej.</p> <p>Dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustala się odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony przez dokonanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środka. Ustala się, iż wyżej wymienionym odpisem objęte będą środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające 10.000,00 zł.</p> <p>W miesiącu przyjęcia do użytkowania, umorzeniu w pełnej wysokości podlegają także: książki, meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu.</p> <p>Do ewidencji ilościowo - wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi 20% dolnej granicy wartości środka trwałego, określonej dla celów podatkowych, z zastrzeżeniem - bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią; meble i dywany, maszyny i urządzenia (piszące, kopiujące, drukujące). Pozostałe środki trwałe poniżej 20% dolej granicy podlega jednorazowemu spisaniu w koszty jednostki.</p>

Zapasy ujmowane są w księgach wg cen nabycia, zakupu, wytworzenia. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej, zużywane w niewielkich ilościach spisywane są w koszty z chwilą ich zakupu i nie podlegają ewidencji. Pozostałe materiały o niewielkiej wartości, obejmowane są ewidencją ilościową, na kartotekach materiałowych dla materiałów przekazywanych do użycia bezpośrednio po zakupie.

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

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

5. **Inne informacje**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 384 412,66	35 221,51	0,00	0,00	3 740,98	38 962,49	0,00	885,60	0,00	0,00	0,00	885,60	1 422 489,55
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	431 965,13	16 771,51			3 740,98	20 512,49						0,00	452 477,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	952 447,53	18 450,00				18 450,00		885,60				885,60	970 011,93

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	130 708 669,41	10 073 238,47	0,00	0,00	323 988,50	10 397 226,97	0,00	120 548,81	0,00	0,00	15 757 263,63	15 877 812,44	125 228 083,94
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	129 566 918,51	4 562 516,40	0,00	0,00	323 988,50	4 886 504,90	0,00	120 548,81	0,00	0,00	11 582 025,12	11 702 573,93	122 750 849,48
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	57 173 003,77				85 842,00	85 842,00						0,00	57 258 845,77
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 149 086,46					0,00						0,00	1 149 086,46
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	63 038 886,66	4 317 957,49			58 227,16	4 376 184,65		23 554,50			9 657 831,07	9 681 385,57	57 733 685,74
2.3.	<i>Środki transportu</i>	3 723 701,88	46 840,00				46 840,00					965 885,95	965 885,95	2 804 655,93
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	5 631 326,20	197 718,91			179 919,34	377 638,25		96 994,31			958 308,10	1 055 302,41	4 953 662,04
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 141 750,90	5 510 722,07				5 510 722,07					4 175 238,51	4 175 238,51	2 477 234,46

	4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00						0,00	0,00
--	----	--------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	------	--	--	--	--	--	------	------

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 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

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 097 570,47	133 625,69	0,00	0,00	133 625,69	0,00	885,60	0,00	885,60	1 230 310,56
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	431 965,13	20 512,49			20 512,49				0,00	452 477,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	665 605,34	113 113,20			113 113,20		885,60		885,60	777 832,94

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	33 969 793,03	2 351 039,80	0,00	71 284,08	2 422 323,88	0,00	549 121,31	8 650 441,05	9 199 562,36	27 192 554,55
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	33 969 793,03	2 351 039,80	0,00	71 284,08	2 422 323,88	0,00	549 121,31	8 650 441,05	9 199 562,36	27 192 554,55
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	25 946 461,30	1 980 807,05			1 980 807,05		23 554,50	7 490 838,75	7 514 393,25	20 412 875,10
2.3.	Środki transportu	3 311 622,24	201 673,88			201 673,88		432 485,95	533 400,00	965 885,95	2 547 410,17
2.4.	Inne środki trwałe	4 711 709,49	168 558,87		71 284,08	239 842,95		93 080,86	626 202,30	719 283,16	4 232 269,28
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
					0,00
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 wieczystie.

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wiczyście

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i numer działki	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	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	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	Siemionki, dz. Nr 107/1	x	x	x
4.	Powierzchnia (m²)	25 000,00			25 000,00
	Wartość (zł)	1 750,00			1 750,00
	Lokalizacja i numer działki	Mogilno	x	x	x
5.	Powierzchnia (m²)	4 445,00			4 445,00
	Wartość (zł)	133 350,00			133 350,00

	Lokalizacja i numer działki	Mogilno	x	x	x
6.	Powierzchnia (m ²)	7 542,00			7 542,00
	Wartość (zł)	224 070,00			224 070,00
	Lokalizacja i numer działki	Szerzawy	x	x	x
7.	Powierzchnia (m ²)	25 573,00			25 573,00
	Wartość (zł)	17 901,00			17 901,00
	Lokalizacja i numer działki	Strzelno, 1193/2	x	x	x
8.	Powierzchnia (m ²)	14 141,00			14 141,00
	Wartość (zł)	158 379,00			158 379,00
	Lokalizacja i numer działki	Strzelno, 627	x	x	x
9.	Powierzchnia (m ²)	7 828,00			7 828,00
	Wartość (zł)	15 600,00			15 600,00
	Lokalizacja i numer działki	Strzelno, 630/10	x	x	x
10.	Powierzchnia (m ²)	934,00			934,00
	Wartość (zł)	8 405,00			8 405,00
	Lokalizacja i numer działki	Mogilno, 607	x	x	x
11.	Powierzchnia (m ²)	1 169,00			1 169,00
	Wartość (zł)	3 507,00			3 507,00
	Lokalizacja i numer działki	Mogilno	x	x	x
12.	Powierzchnia (m ²)	49/1000			49/1000
	Wartość (zł)	7,00			7,00

	Ogółem:	848 228,60	0,00	0,00	848 228,60
--	----------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------

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

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)	139 037,47	38 417,00	26 842,48	150 611,99
	Ogółem:	139 037,47	38 417,00	26 842,48	150 611,99

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

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 + 5 - 7)	(4 + 6 - 8)
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2							0,00	0,00
1	Akcje							0,00	0,00
1.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
2.	Udziały							0,00	0,00
2.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0,00
3.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.7.

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

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

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności - ZDP Mogilno	63 410,46				0,00	63 410,46
2.	Pozostałe należności - ZDP Mogilno	147 344,15				0,00	147 344,15
3.	Pozostałe należności - ZPS Szerzawy	79 247,64	11 793,21	5 890,41		5 890,41	85 150,44
4.	Należności krótkoterminowe pozostałe - MOW Bielice		3 047,17			0,00	3 047,17
5.	Z tytułu dostaw i usług Starostwo dochody	188 494,51	66 114,08	43 268,63	268,08	43 536,71	211 071,88
6.	DSKP	91 138,94	54 680,29		7 182,74	7 182,74	138 636,49
8.	Pozostałe należności - Fundusz Pracy	44 069,88	106 581,41	2 432,70		2 432,70	148 218,59
	Ogółem:	569 635,70	135 634,75	49 159,04	7 450,82	56 609,86	796 879,18

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

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

lub nadmierne

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw

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

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

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		według stanu na:									
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Kredyt BGK					6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00		
2.								0,00	0,00		
3.	...							0,00	0,00		
4.	...							0,00	0,00		
5.	...							0,00	0,00		
6.	...							0,00	0,00		
7.	...							0,00	0,00		
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00		
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.										
	NIE DOTYCZY										
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.										

	<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 DOTYCZY</p>
<p>1.12</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • szacunkową kwotę jego skutków finansowych,

- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów.

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

Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

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

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

NIE DOTYCZY

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

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

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		

			31 171,06	30 805,11
	1.1.			
	1.2.			
	...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		31 171,06	30 805,11
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów			
	2.			
	2.1.			
	2.2.			
	...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		0,00	0,00
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów			
	3.			
	3.1.			
	3.2.			
	...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:		0,00	0,00
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów			
	4.			
	4.1.			
	4.2.			
	...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		0,00	0,00
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.			

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Zabezpieczenia należytego wykonania umów na roboty drogowe	449 845,30	348 742,43		
2.					
...					
	Ogółem:	449 845,30	348 742,43	0,00	0,00

1.15

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

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

Wynagrodzenia pracownicze

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	597 465,00		
2.	Świadczenia urlopowe	413 615,35		
3.	Odprawy emerytalne	468 859,39		
4.	Odprawy rentowe	22 716,00		
5.	Ekwiwalenty za urlop	34 399,07	5 895,51	169,93
6.	Odprawy pośmiertne	3 671,60		
Ogółem		1 540 726,41	5 895,51	169,93

1.16 **Inne informacje.**

2.

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

L p.	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.					
3.					
4.					
	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.

NIE DOTYCZY

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

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

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
Przychody	203 773,20	7 275,81
Przychody o nadzwyczajnej wartości		
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	203 773,20	7 275,81
Koszty	641 209,00	0,00
Koszty o nadzwyczajnej wartości - zwrot nienależnie uzyskanej kwoty subwencji oświatowej za lata 2014, 2015	641 209,00	
Koszty, które wystąpiły incydentalnie		

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
(główny księgowy)

Elektronicznie
podpisany przez
Karina Kostyra
Data: 2022.05.26
09:49:13 +02'00'

2022-05-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jan Wojciech Bartecki

Elektronicznie
podpisany przez Jan
Wojciech Bartecki
Data: 2022.05.26
09:38:07 +02'00'

Krzysztof Jerzy Szarzyński

Elektronicznie
podpisany przez
Krzysztof Jerzy
Szarzyński
Data: 2022.05.26
09:42:59 +02'00'

Jerzy Wojciech Łaganowski

Elektronicznie
podpisany przez Jerzy
Wojciech Łaganowski
Data: 2022.05.26
10:46:52 +02'00'

(kierownik jednostki)

Tomasz Krześciński

Elektronicznie podpisany
przez Tomasz Krześciński
Data: 2022.05.26 10:56:59
+02'00'