

Uchwała Nr 482/2023
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdania finansowego za 2022 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, z 2023 r. poz. 412, 658)

Zarząd Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:

§ 1

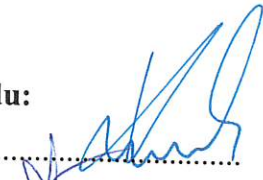
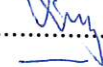


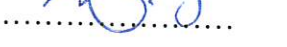
Przedstawić Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdanie finansowe za 2022 r. obejmujące:

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

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mogileńskiego sprawozdania finansowego za 2022 r.

Podstawę do podjęcia niniejszej Uchwały stanowi art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, z 2023 r. poz. 412, 658) 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	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat mogileński sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 7E50DE9C898EB986 
Numer identyfikacyjny REGON 092350814		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	19 905 335,35	25 415 688,97	I Zobowiązania	5 839 205,30	5 319 896,69
I.1 Środki pieniężne	19 905 335,35	25 415 688,97	I.1 Zobowiązania finansowe	5 838 360,00	5 307 600,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	19 890 173,00	25 399 822,19	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	530 760,00	530 760,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	15 162,35	15 866,78	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 307 600,00	4 776 840,00
II Należności i rozliczenia	446 005,54	813,95	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	521,72	5 056,69
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	323,58	7 240,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	11 658 442,59	16 725 285,23
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	5 996 904,66	5 066 140,18
II.2 Należności od budżetów	435 404,84	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	6 012 067,01	5 082 004,99
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	10 600,70	813,95	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	813,21	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-15 162,35	-15 864,81
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	15 162,35	15 864,81
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	5 646 375,58	11 643 280,24
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 854 506,21	3 371 321,00
Suma aktywów	20 352 154,10	25 416 502,92	Suma pasywów	20 352 154,10	25 416 502,92

Karina Kostyra
skarbnik

2023-03-09

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krześciński
Paweł Piotr Jankowski
zarząd

BeSTia

7E50DE9C898EB986

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	Kwota wydatków niewygasających-15 864,81 plus 1,97 odsetki bankowe przypisane na dzień 31.12.2022r.

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	Kwota 5054,46 dotacje celowe podlegające zwrotowi w 2023 roku , oraz 0,23- kwota dochodu na rzecz KPUW.

Karina Kostyra
skarbnik

2023-03-09
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krzesiński
Paweł Piotr Jankowski
zarząd

BeSTia

7E50DE9C898EB986

Strona 2 z 2

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 0575DE4D2879CBF3 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	98 258 036,40	103 807 478,46	A Fundusz	95 305 048,69	102 014 080,09
A.I Wartości niematerialne i prawne	192 178,99	2 109 402,26	A.I Fundusz jednostki	81 930 203,90	91 078 993,74
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	98 035 529,39	101 670 677,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 374 844,79	10 935 086,35
A.II.1 Środki trwałe	95 558 294,93	100 752 049,24	A.II.1 Zysk netto (+)	66 675 286,30	72 488 552,17
A.II.1.1 Grunty	57 258 845,77	59 975 054,77	A.II.2 Strata netto (-)	-53 300 441,51	-61 553 465,82
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	37 320 810,64	39 756 798,23	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	656 195,42	815 059,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	257 245,76	152 919,96	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	65 197,34	52 216,36	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 949 365,34	9 381 543,72
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 477 234,46	918 627,82	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	8 929 877,40	9 351 655,68
A.III Należności długoterminowe	30 328,02	27 399,14	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	138 673,83	176 209,29
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	343 365,74	32 187,58
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	686 332,10	617 392,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 193 374,58	3 448 973,37

Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krześciński
(kierownik jednostki)

Karina Kostyra
(główny księgowy)

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

BeSTia

0575DE4D2879CBF3

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 489 911,72	1 010 673,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 890 333,11	2 239 856,72
B Aktywa obrotowe	5 996 377,63	7 588 145,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	10 566,40	812,73
B.I Zapasy	461 403,85	531 840,48	D.II.8 Fundusze specjalne	1 177 319,92	1 825 550,78
B.I.1 Materiały	455 508,66	531 840,48	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 092 703,22	1 164 518,02
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	84 616,70	661 032,76
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	5 895,19	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	19 487,94	29 888,04
B.II Należności krótkoterminowe	1 930 598,81	3 195 650,08			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 063 039,56	993 678,42			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	867 559,25	2 201 971,66			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 573 569,86	3 860 654,79			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 564 100,06	3 860 654,79			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	9 469,80	0,00			
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)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
0575DE4D2879CBF3

Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krzesiński
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	30 805,11	0,00			
Suma aktywów	104 254 414,03	111 395 623,81	Suma pasywów	104 254 414,03	111 395 623,81

Karina Kostyra
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

0575DE4D2879CBF3

Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krześciński
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Karina Kostyra
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
0575DE4D2879CBF3

Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
Tomasz Krzesiński
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Powiat Mogileński ul. Narutowicza 1 88-300 MOGILNO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 5D829A08FE61978F	
092350814				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		77 171 856,84	87 646 385,63
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		48 800,32	92 943,73
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		77 123 056,52	87 553 441,90
B.	Koszty działalności operacyjnej		65 040 289,80	79 140 345,86
B.I.	Amortyzacja		-1 154 095,00	2 741 496,84
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 484 614,51	5 444 825,50
B.III.	Usługi obce		6 821 129,23	8 763 256,79
B.IV.	Podatki i opłaty		112 876,27	151 388,58
B.V.	Wynagrodzenia		39 770 907,96	46 351 461,90
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		9 791 411,84	11 341 147,09
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		523 095,36	777 026,31
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 681 225,63	3 505 370,69
B.X.	Pozostałe obciążenia		9 124,00	64 372,16
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		12 131 567,04	8 506 039,77
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 408 200,45	2 041 377,24
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 681,11	52 237,90
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 404 519,34	1 989 139,34

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Tomasz Krzesiński
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	108 538,05	183 837,44
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	108 538,05	183 837,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 431 229,44	10 363 579,57
G.	Przychody finansowe	30 578,69	986 305,77
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	30 578,69	986 305,77
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	78 883,73	404 556,28
H.I.	Odsetki	247,57	345 539,56
H.II.	Inne	78 636,16	59 016,72
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 382 924,40	10 945 329,06
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	8 079,61	10 242,71
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 374 844,79	10 935 086,35

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Tomasz Krześciński
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnica w kwocie 3,59 zł w pozycji AVI wynika z błędnego zapisu na koniec 2021 r. co nie skutkowało błędnego podsumowania całej pozycji A.

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Jerzy Szarzyński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Tomasz Krześciński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Mogileński ul.Narutowicza 1 88-300 MOGILNO		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350814			Wysłać bez pisma przewodniego 7BAF151CB0EFC1F7 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		81 351 662,03	95 139 509,68
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		78 958 356,38	94 010 438,63
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		72 838 261,35	85 776 943,91
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		5 898 947,85	5 517 285,72
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		191 237,27	2 716 209,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
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		29 909,91	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		135 481 823,71	151 038 020,28
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		45 295 606,12	52 696 751,50
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		78 850 328,36	90 843 770,42
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		6 754 260,83	7 480 009,47
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		4 577 698,82	1 666,64
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		3 929,58	15 822,25

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krzesiński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	81 930 203,90	91 078 993,74
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 374 844,79	10 935 086,35
III.1.	zysk netto (+)	66 675 286,30	72 488 552,17
III.2.	strata netto (-)	-53 300 441,51	-61 553 465,82
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (III+,-III)	95 305 048,69	102 014 080,09

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krzesiński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Różnica w pozycji I.1 w kwocie 29.909,91 zł wynika z błędnego zapisu na koniec 2021 r. co nie skutkowało błędnego podsumowania całej pozycji I.

Karina Kostyra
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Krześciński
Paweł Piotr Jankowski
Jerzy Wojciech Łaganowski
Krzysztof Jerzy Szarzyński
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr /2023
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 27.04.2023 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
	01.01.2022 - 31.12.2022

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% doleż 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)	1 422 489,55	2 126 838,89	0,00	0,00	0,00	2 126 838,89	0,00	18 858,73	0,00	0,00	7 309,33	26 168,06	3 523 160,38
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	452 477,62	4 547,00				4 547,00		18 858,73			7 309,33	26 168,06	430 856,56

	1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	970 011,93	2 122 291,89				2 122 291,89						0,00	3 092 303,82
	II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	125 228 083,94	9 568 279,31	44 500,00	0,00	3 083 986,99	12 696 766,30	0,00	40 281,44	44 500,00	0,00	7 066 751,06	7 151 532,50	130 773 317,74
	2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	122 750 849,48	4 918 957,68	44 500,00	0,00	3 083 986,99	8 047 444,67	0,00	40 281,44	44 500,00	0,00	858 822,79	943 604,23	129 854 689,92
	2.1.	Grunty, w tym:	57 258 845,77				2 716 209,00	2 716 209,00						0,00	59 975 054,77
	2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 149 086,45					0,00						0,00	1 149 086,45

	2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	57 733 685,74	4 637 799,51			71 997,20	4 709 796,71					0,00	62 443 482,45	
	2.3.	Środki transportu	2 804 655,93	75 080,50	44 500,00			119 580,50					673 082,10	673 082,10	2 251 154,33
	2.4.	Inne środki trwale	4 953 662,04	206 077,67			295 780,79	501 858,46	40 281,44	44 500,00			185 740,69	270 522,13	5 184 998,37
	3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)	2 477 234,46	4 649 321,63				4 649 321,63					6 207 928,27	6 207 928,27	918 627,82
	4.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00					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)	1 230 310,56	209 615,62	0,00	0,00	209 615,62	0,00	18 858,73	7 309,33	26 168,06	1 413 758,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	452 477,62	4 547,00			4 547,00		18 858,73	7 309,33	26 168,06	430 856,56
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	777 832,94	205 068,62			205 068,62				0,00	982 901,56
II.	Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)	27 192 554,55	2 602 637,68	0,00	192 433,84	2 795 071,52	22 155,08	10 126,00	852 704,31	884 985,39	29 102 640,68

		2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	27 192 554,55	2 602 637,68	0,00	192 433,84	2 795 071,52	22 155,08	10 126,00	852 704,31	884 985,39	29 102 640,68
		2.1.	Grunty, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00
		2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
		2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	20 412 875,10	2 261 926,00		11 883,12	2 273 809,12				0,00	22 686 684,22
		2.3.	Środki transportu	2 547 410,17	179 406,30		86 112,40	265 518,70			714 694,50	714 694,50	2 098 234,37
		2.4.	Inne środki trwałe	4 232 269,28	161 305,38		94 438,32	255 743,70	22 155,08	10 126,00	138 009,81	170 290,89	4 317 722,09
		3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
		4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

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
1.	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Mogilno, dz. Nr 1092	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	5 368,00			5 368,00
	Wartość (zł)	161 040,00			161 040,00
2.	Lokalizacja i numer działki	ZDP, Mogilno, dz. Nr 172/6	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	3 030,00			3 030,00
	Wartość (zł)	90 900,00			90 900,00
3.	Lokalizacja i numer działki	DPS, Siemionki, dz. Nr 56/1	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	47 600,00			47 600,00
	Wartość (zł)	33 319,60			33 319,60
4.	Lokalizacja i numer działki	DPS, Siemionki, dz. Nr 107/1	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	25 000,00			25 000,00
	Wartość (zł)	1 750,00			1 750,00
5.	Lokalizacja i numer działki	ZS, Mogilno, 83/13	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	4 445,00			4 445,00

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

					#ARG!
12.	Powierzchnia (m ²)	49/1000			7,00
	Wartość (zł)	7,00			
	Lokalizacja i numer działki	x	MOW, Strzelno	x	x
			14 141,00		14 141,00
13.	Powierzchnia (m ²)	0,00			124 440,80
	Wartość (zł)	0,00	124 440,80		
	Ogółem:	848 228,60	124 440,80	0,00	972 669,40

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

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)	150 611,99	0,00	42 716,86	107 895,13
	Ogółem:	150 611,99	0,00	42 716,86	107 895,13

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

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

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
		211 071,88	206 461,11	47 795,77	926,30	48 722,07	368 810,92
1.	Starostwo Powiatowe-Dochody	138 636,49	12 426,69	0,00	7 442,51	7 442,51	143 620,67
2	Starostwo Powiatowe -DSKP						5 111,16
3	MOW Bielice -Należności krótkotrwale pozostałe	3 047,17	3 133,76	0,00	1 069,77	1 069,77	26,31
4	SOSW Strzelno -Pozostałe należności - odsetki za nieterminową wpłatę	0,00	26,31	0,00	0,00	0,00	2 036,29
5	SOSW Strzelno -Pozostałe należności- należność główna	0,00	2 036,29	0,00	0,00	0,00	129 960,46
6.	PUP- Pozostałe należności (odpis dotyczy FP)	148 218,59	24 483,47	42 741,60	0,00	42 741,60	74,80
7.	MOW Strzelno -Należności 290-01	23,20	57,40	0,00	5,80	5,80	12 955,87
8.	MOW Strzelno -Należności 290-03	3 182,34	10 451,26	0,00	677,73	677,73	

9.	MOW Strzelno -Należności 290-04	51,00	603,96	0,00	18,01	18,01	636,95
10.	MOW Strzelno - Należności 290-05	0,00	298,14	0,00	0,00	0,00	298,14
11.	ZDP- Pozostałe należności -odsetki za nieterminową wpłatę (dot. Nienależnie otrzymanej kwoty)	63 410,46	0,00	269,57	0,00	269,57	63 140,89
12.	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
13.	ZPS Szerzawy -Należności krótkoterminowe pozostałe	85 150,44	27 826,72	0,00	12 686,94	12 686,94	100 290,22
	Ogółem:	800 135,72	287 805,11	90 806,94	22 827,06	113 634,00	974 306,83

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			według stanu na:		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	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)
		3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyt BGK					5 838 360,00	5 307 600,00	5 838 360,00	5 307 600,00
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	5 838 360,00	5 307 600,00	5 838 360,00	5 307 600,00

1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
	NIE DOTYCZY
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczone są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.
	NIE DOTYCZY
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń. Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczne). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome),

	<p>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. <p>Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.</p> <p>Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów, • powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe, • ustania obecnego lub możliwego obowiązku. <p>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.</p>
	NIE DOTYCZY
1.13	<p>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.</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 międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.</p>

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.		30 805,11	0
1.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	30 805,11	0
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

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

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Zabezpieczenia należytego wykonania umów na roboty drogowe	348.742,43	307.841,10		
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2021-2022	0,00	26.686,85		
3.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2023	0,00	20.952,24		
4.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na dostawę energii elektrycznej ENEA 2024	0,00	21.904,01		
Ogółem:		348.742,43	377.384,20	0,00	0,00

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

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

Tabela 15. Wynagrodzenia pracownicze

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy	
1.	Nagrody jubileuszowe	660 376.51	0.00	0.00	
2.	Świadczenia urlopowe	0.00	0.00	0.00	
3.	Odprawy emerytalne	422 916.78	0.00	0.00	
4.	Odprawy rentowe	0.00	0.00	0.00	
5.	Ekwiwalenty za urlop	46 191.99	7 950.01	907.78	
6.	Odprawy pośmiertne	0.00	0.00	0.00	
Ogółem		1 129 485.28	7 950,01	907,78	1 138 343,07

1.16 **Inne informacje.**

2.

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

2.2. **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**
 Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie(nie dotyczy)

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Adaptacja pomieszczeń pod archiwum przy ul. Sądowej 7A ,Mogilno	64 236,79		
2.				
Razem		64 236,79		

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.

	Rok poprzedni	Rok bieżący
Wyszczególnienie	35 275.81	85 460.62
Przychody		
Przychody o nadzwyczajnej wartości	0,00	12 756.13
-wypłata odszkodowania z tytułu należytego wykonania robót w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Marcinkowie w ramach naprawy usterek- PCPR (12.756,13zł)		
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	35 275.81	72 704.49
-dofinansowanie na szkolenia pracowników – PUP (6.720,00 zł)		
-odszkodowanie za szkodę materialną – PUP (11.700,00 zł)		
-sprzedaż składników majątkowych – złom- Starostwo Powiatowe (512,80 zł)		
-odpłatne zbycie prawa własności-lokale użytkowe Bielice – Starostwo Powiatowe (52.237,90 zł)		
-zwrot składki za ubezpieczenie samochodu –ZDP (1.522,39 zł)		
-zwrot z faktury korygującej PWPW – ZDP (11,40 zł)		
Koszty	455 500.00	321 209.00
Koszty o nadzwyczajnej wartości - zwrot nienależnie uzyskanej kwoty subwencji oświatowej za lata 2014, 2015	455 500.00	321 209.00
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

2.4. **Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

2.5. **Inne informacje.**

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

**Karina
Kostyra**

Elektronicznie
podpisany przez
Karina Kostyra
Data: 2023.04.27
11:11:24 +02'00'

**Paweł Piotr
Jankowski**

Elektronicznie
podpisany przez
Paweł Piotr Jankowski
Data: 2023.04.27
11:01:45 +02'00'

**Jerzy
Wojciech
Łaganowski**

Elektronicznie
podpisany przez Jerzy
Wojciech Łaganowski
Data: 2023.04.28
08:42:52 +02'00'

**Tomasz
Krzysiński**

Elektronicznie
podpisany przez
Tomasz Krzysiński
Data: 2023.04.28
08:49:04 +02'00'

**Krzysztof
Jerzy
Szarzyński**

Elektronicznie
podpisany przez
Krzysztof Jerzy
Szarzyński
Data: 2023.04.28
08:52:51 +02'00'

.....
(główny księgowy)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

