

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

	<p>Zapasy ujmowane są w księgach wg cen nabycia, zakupu, wytworzenia. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej, zużywane w niewielkich ilościach spisywane są w koszty z chwilą ich zakupu i nie podlegają ewidencji. Pozostałe materiały o niewielkiej wartości, obejmowane są ewidencją ilościową, na kartotekach materiałowych dla materiałów przekazywanych do użycia bezpośrednio po zakupie.</p> <p>Tablice rejestracyjne i druki wykorzystywane w Wydziale Komunikacji Transportu i Dróg księgowane są w pełnej wartości w koszty działalności. Po zakończeniu I półrocza i na ostatni dzień roku przeprowadzana jest inwentaryzacja. Stan ujmowany jest na koncie 310 „Materiały” z jednoczesnym zmniejszeniem kosztów.</p> <p>3. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4” koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>4. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub preferencyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia.</p> <p>5. W jednostce ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych pozwala na wyodrębnienie należności głównej i odsetek. Wartość należności aktualizuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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 wierzycielności do windykacji (moment przekazania pozwu do sądu lub urzędu skarbowego). <p>5. Inne informacje</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	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 (I.1 + I.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.

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

Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy (4)	aktualizacja (5)	inne zwiększenia (6)	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) (7)	dotyczące zbytych składników (8)	dotyczące zlikwidowanych składników (9)	inne zmniejszenia (10)	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) (11)	
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
I.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
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	777 832,94	205 068,62		205 068,62					0,00	982 901,56
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (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 wiecezysie.

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wiecezysie

Lp.	Wyszególnienie gruntów użytkowanych wiecezysie – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wiecezysie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiecezysie w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiecezysie w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiecezysie na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
		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
	Lokalizacja i numer działki	ZS, Mogilno, 1858	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	ZPS, 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	ZS, 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	ZS, 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	ZS, 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	Poradnia, 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	Starostwo, Mogilno	x	x	x

			49/1000			#ARG!
12.	Powierzchnia (m ²)					7,00
	Wartość (zł)		7,00			
	Lokalizacja i numer działki	x		MOW, Strzelno	x	
13.	Powierzchnia (m ²)		0,00	14 141,00		14 141,00
	Wartość (zł)		0,00	124 440,80		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 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.	Grundy				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, 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.	Starostwo Powiatowe-Dochody	211 071,88	206 461,11	47 795,77	926,30	48 722,07	368 810,92
2	Starostwo Powiatowe -DSKP	138 636,49	12 426,69	0,00	7 442,51	7 442,51	143 620,67
3	MOW Bielice -Należności krótkotrwałe pozostałe	3 047,17	3 133,76	0,00	1 069,77	1 069,77	5 111,16
4	SOSW Strzelno -Pozostałe należności - odsetki za nieterminową wpłatę	0,00	26,31	0,00	0,00	0,00	26,31
5	SOSW Strzelno -Pozostałe należności- należność główna	0,00	2 036,29	0,00	0,00	0,00	2 036,29
6.	PUP- Pozostałe należności (odpis dotyczy FP)	148 218,59	24 483,47	42 741,60	0,00	42 741,60	129 960,46
7.	MOW Strzelno -Należności 290-01	23,20	57,40	0,00	5,80	5,80	74,80
8.	MOW Strzelno -Należności 290-03	3 182,34	10 451,26	0,00	677,73	677,73	12 955,87

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		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	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)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						0,00
2.						0,00
3.						0,00
4.						0,00
5.						0,00
	Ogółem:		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	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)									
1	2	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	5 838 360,00	5 307 600,00

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

	<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>
	<p>NIE DOTYCZY</p>
<p>1.13</p>	<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																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie według rodzajów zapasów</th> <th>Stan odpisów aktualizujących na początek roku</th> <th>Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th>Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku	1.						2.							Ogółem	0	0	0	0	
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku																					
1.																										
2.																										
	Ogółem	0	0	0	0																					
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.																									
	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie(nie dotyczy)																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</th> <th colspan="2">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych</th> </tr> <tr> <th>Ogółem</th> <th>w tym: odsetki różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Adaptacja pomieszczeń pod archiwum przy ul. Sądowej 7A ,Mogilno</td> <td>64 236,79</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td></td> <td>64 236,79</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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								
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.

Wyszególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
Przychody	35 275.81	85 460.62
Przychody o nadzwyczajnej wartości -wypłata odszkodowania z tytułu należytego wykonania robót w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Marcinkowie w ramach naprawy usterek- PCPR (12.756,13zł)	0,00	12 756,13
Przychody, które wystąpiły incydentalnie -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)	35 275,81	72 704,49
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
Krzesiński**
Elektronicznie
podpisany przez
Tomasz Krzesiński
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'

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

.....
(główny księgowy)