

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 42 /2019
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 14.03.2019r

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Starostwo Powiatowe
1.2	Siedzibę jednostki
	Mogilno
1.3	Adres jednostki
	Narutowicza 1
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021

3.	<p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p>
	<p>nie</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 2017 r. 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 (Dz.U 2020 poz 342)</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła 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. Umożnienie i amortyzacja następuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzacja dokonywana jest metoda liniowa.</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% 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</p>

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. 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 10.000,00zł 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 początku 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
	<p data-bbox="574 672 606 2060">Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:-2021r)</p>

I.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek sprawozdawczego okresu	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)			
														4	5	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	952 447,53	18 450,00	0,00	0,00	0,00	18 450,00	0,00	0,00	885,60	0,00	0,00	0,00	885,60	970 011,93	
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00								0,00	0,00	
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)	64 046 680,58	1 427 496,56	0,00	0,00	85 842,00	1 513 338,56	0,00	0,00	35 204,99	0,00	0,00	4 615 324,52	4 650 529,51	60 909 489,63	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	63 747 092,68	34 809,00	0,00	0,00	85 842,00	120 651,00	0,00	0,00	35 204,99	0,00	0,00	4 615 324,52	4 650 529,51	59 217 214,17	
2.1.	Grupy, w tym:	56 998 860,77				85 842,00	85 842,00							0,00	57 084 702,77	
2.1.1.	Grupy 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.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	5 923 196,58										4 577 698,82	4 577 698,82	1 345 497,76
2.3.	Środki transportu												0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	825 035,33	34 809,00								35 204,99	37 625,70	72 830,69	787 013,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	299 587,90	1 392 687,56										0,00	1 692 275,46
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												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 (okres sprawozdawczy: 2019r)

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)			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	665 605,34	113 113,20	0,00	0,00	113 113,20	0,00	885,60	0,00	885,60	777 832,94		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00				0,00	0,00		
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)	4 898 499,63	26 952,53	0,00	0,00	26 952,53	0,00	35 204,99	3 644 523,58	3 679 728,57	1 245 723,59		
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	4 898 499,63	26 952,53	0,00	0,00	26 952,53	0,00	35 204,99	3 644 523,58	3 679 728,57	1 245 723,59		
2.1.	<i>Grupy, w tym:</i>					0,00				0,00	0,00		
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00		

Tabela 4. Grunty użytkowane wiczyście (okres sprawozdawczy: 2021)

Lp.	Wyszególnienie 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	x	x	x	x
1.	Powierzchnia (m ²)	49/1000			49/1000
	Wartość (zł)	7,00			7,00
2.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				
	Ogółem:	7,00	0,00	0,00	7,00

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 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2021r.) nie dotyczy

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				
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

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

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2021r)

Lp.	Wyszególnienie	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.	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 (okres sprawozdawczy: 2021) nie dotyczy

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	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. W kolumnie zmniejszenia -wykorzystanie podano kwoty odpisów należności umorzonych, natomiast kolumna rozwiązanie odpisów to kwoty należności spłaconych.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2021)

Lp.	Wyszególnienie 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.	Z tytułu dostaw i usług w tym:	279 633,45	120 794,37	43 268,63	7 450,82	50 719,45	349 708,37
2.	DSKP	91 138,94	54 680,29		7 182,74	7 182,74	138 636,49
3.	Dochody powiatu	188 494,51	66 114,08	43 268,63	268,08	43 536,71	211 071,88
4.	...					0,00	0,00
	Ogółem:	✓ 279 633,45	120 794,37	43 268,63	4 450,82	50 719,45	✓ 349 708,37

1.8.

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

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

natomiast w kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2021r)nie dotyczy

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

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

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2021r)nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności					według stanu na:			Razem		
		powyżej 1 roku do 5 lat					powyżej 5 lat					
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	3	4	5	6	7		8	9
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1.	Kredyty w tym:					6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00	5 838 360,00
2.	BGK	0,00	0,00	0,00	0,00	6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00	6 405 120,00	5 838 360,00	5 838 360,00
	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	6 405 360,00	5 838 360,00	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.

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

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

Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (2021r)nie dotyczy

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

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 biernie 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, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:

- szacunkową kwotę jego skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów.

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

Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

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

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

Tabela 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń) na dzień bilansowy
(okres sprawozdawczy: 2020r)nie dotyczy

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

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

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

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2021..)

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.			
1.2.		31 171,06	30 805,11
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	31 171,06	30 805,11
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 kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2021r.) nie dotyczy

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.					
2.					
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	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

jubiluszowymi, 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	70 191,03		
2.	Świadczenia urlopowe	0,00		
3.	Odprawy emerytalne	25 322,40		
4.	Odprawy rentowe	0,00		
5.	Ekwiwalenty za urlop	1 196,91	205,77	29,32
6.	Odprawy pośmiertne	0,00		
Ogółem		96 710,34	205,77	29,32

1.16. Inne informacje.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie dotyczy

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

Opisy aktualizujące wartość zapasów (NIE DOTYCZY)

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					

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. Nie dotyczy


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 budowiel (nie dotyczy)

L.p.	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.				
2.				
3.				
4.				
Razem				

2.3.	<p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</p> <p>Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należytego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną, jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p>																					
	<table border="1" data-bbox="598 582 973 1556"> <thead> <tr> <th data-bbox="598 1093 778 1556">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="598 840 778 1093">Rok poprzedni</th> <th data-bbox="598 582 778 840">Rok bieżący</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="778 1093 810 1556">Przychody</td> <td data-bbox="778 840 810 1093"></td> <td data-bbox="778 582 810 840"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1093 842 1556">Przychody o nadzwyczajnej wartości</td> <td data-bbox="810 840 842 1093"></td> <td data-bbox="810 582 842 840"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="842 1093 874 1556">Przychody, które wystąpiły incydentalnie</td> <td data-bbox="842 840 874 1093">124 069,20</td> <td data-bbox="842 582 874 840">3 161,91</td> </tr> <tr> <td data-bbox="874 1093 906 1556">Koszty</td> <td data-bbox="874 840 906 1093"></td> <td data-bbox="874 582 906 840"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="906 1093 973 1556">Koszty o nadzwyczajnej wartości- zwrot należności uzyskanej kwoty sub . oświatowej za lata 2014,2015</td> <td data-bbox="906 840 973 1093">641 209,00</td> <td data-bbox="906 582 973 840">0,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="973 1093 1101 1556">Koszty, które wystąpiły incydentalnie</td> <td data-bbox="973 840 1101 1093"></td> <td data-bbox="973 582 1101 840"></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przychody			Przychody o nadzwyczajnej wartości			Przychody, które wystąpiły incydentalnie	124 069,20	3 161,91	Koszty			Koszty o nadzwyczajnej wartości- zwrot należności uzyskanej kwoty sub . oświatowej za lata 2014,2015	641 209,00	0,00	Koszty, które wystąpiły incydentalnie		
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																				
Przychody																						
Przychody o nadzwyczajnej wartości																						
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	124 069,20	3 161,91																				
Koszty																						
Koszty o nadzwyczajnej wartości- zwrot należności uzyskanej kwoty sub . oświatowej za lata 2014,2015	641 209,00	0,00																				
Koszty, które wystąpiły incydentalnie																						
2.4.	<p>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.</p>																					

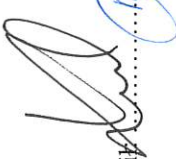
2.5.	Inne informacje.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.


 Starosta Mogileński
 (główny księgowy)

26.04/2022
 (rok, miesiąc, dzień)

STAROSTA MOGILEŃSKI

 Tomasz Kozłowski
 (kierownik jednostki)


 Sporządził.....