

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	GMINA BOJANOWO
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	RYNEK 12 63-940 BOJANOWO
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Zgodnie z zadaniami określonymi w Statucie Gminy Bojanowo (tekst jednolity Uchwała Nr II/12/18 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie nadania Statutu Gminy Bojanowo) oraz zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 506). Ośrodek Pomocy Społecznej wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej polegające między innymi na wypłacie świadczeń rodzinnych, wychowawczych, dodatków mieszkaniowych, zasiłków stałych, celowych i okresowych, wypłacie stypendiów, wspiera rodziny poprzez asystenta rodziny, realizuje zadania w ramach programu "Posiłek w szkole i w domu". Podstawowym przedmiotem działalności przedszkoli jest wspieranie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki w szkole. Podstawowym przedmiotem działalności szkół podstawowych jest edukacja na poziomie podstawowym zapewniającym uczniom umiejętności czytania, pisania i liczenia oraz umiejętności i wiedzę w zakresie takich przedmiotów jak język polski, język nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne.
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	łączna informacja dodatkowa jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>

Ustala się dla Urzędu Miejskiego w Bojanowie metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku budżetowego i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru w następujący sposób:

1. Pozostałe środki trwałe to środki o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
2. Umarza się jednorazowo w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
3. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
4. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość nie jest niższa niż 500zł. Bez względu na wartości księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, maszyny do pisania, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny, programy komputerowe.
5. Środki trwałe umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Wartości niematerialne i prawne zakupione z § 6060 umarża się przy zastosowaniu stawki 10% jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.
6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.
7. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
8. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego roku.
9. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
11. Na koniec miesiąca na podstawie analityki konta 130 dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 998.
12. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty księguje się na koniec każdego kwartału odpowiednio na kontach 998 i 999.
13. Zrealizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się miesięcznie na podstawie zapisów na koncie 130
14. W przypadku postawienia jednostki (Gminy) w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
15. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
16. Zakupione materiały są zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów bezpośrednio po zakupie. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. Do zakupu opału prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

17. Materiały wycenia się w cenach zakupu
18. Na koncie 080 „ środki trwałe w budowie (inwestycje) księguje się: koszty dotyczące budowy środków trwałych, ulepszenie środków trwałych, zakupy środków trwałych, zakupy środków trwałych wymagających montażu.
19. Zakup środków trwałych nie wymagających montażu księguje się bezpośrednio na koncie 011.
20. Inwentaryzacja dokonywana jest na podstawie Zarządzenia Burmistrza Bojanowa.
21. Przy sporządzaniu dokumentacji dotyczącej dochodzenia należności należy kierować się racjonalizacją wydatków publicznych.
22. Na koncie 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych – księgowane są dotacje, udzielone, które podlegają rozliczeniu na podstawie podpisanych umów, natomiast dotacje dla instytucji kultury i zakładów budżetowych oraz środki na zadania inwestycyjne księgowane są bezpośrednio na koncie 810 dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.
23. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Opłacane z góry prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty w miesiącu, w którym zostały poniesione.
24. Księguje się jako zobowiązania faktury i rachunki dotyczące okresu sprawozdawczego wpływające do jednostki do 5 dnia miesiąca następnego po okresie sprawozdawczym.
28. Ze względu na nieistotny wpływ jednostka nie będzie stosowała wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
29. Dla potrzeb projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stosuje się dodatkowe oznaczenia dla wszystkich kont rachunkowych biorących udział w realizacji projektów (dwie ostatnie cyfry).

Dla Przedszkoli i Szkół Podstawowych przyjęto następujące zasady:

1. rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej oraz oprogramowania o wartości nieprzekraczalnej 1.000,00 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej jako zużycie materiałów.
2. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
3. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze w tym materiały biurowe, środki czystości, środki bhp i inne drobne zakupy odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce obejmuje się ewidencji ilościowo-wartościową.
4. Prenumeraty, ubezpieczenia, opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przyjęto następująca zasady: 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie ZGKiM: Gołaszyn 11, 63-940 Bojanowo; rokiem obrotowym jest rok budżetowy; okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Jednostka prowadzi magazyn materiałów w małym, podstawowym zakresie. Materiały są wydawane do zużycia w dacie zakupu i ujmowane bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe, środki czystości - są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów i ciągników stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

3. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

-w przypadku zakupu - według ceny nabycia,

-w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,

-w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,

-w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

-w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

-wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

a/książki i inne zbiory biblioteczne,

b/odzież i umundurowanie,

c/meble i dywany,

d/pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

8. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).

9. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały, nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.

Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

10. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

11. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

12. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

13. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

14. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Metody wyceny aktywów i pasywów w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Bojanowie:

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według cen nabycia,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania,

c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,

d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie przekazania,

e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.

2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- meble,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 3000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10000 zł).

6. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (nieprzekraczającej kwoty 3000 zł) składnik majątku spełniający warunki uznania za środek trwały, nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.

7. Odpisem amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

8. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do używania.

9. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje za okres miesiąca.

11. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe itp.) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty

W Ośrodku Pomocy Społecznej przyjęto następujące zasady: 1. Pozostałe środki trwałe to środki o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

2. Umarza się jednorazowo w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji :

- książki i zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość nie jest niższa niż 500zł.

5. Bez względu na wartości księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych.:

- meble,
- maszyny do pisania,
- maszyny do liczenia i kalkulatory
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne
- lodówki, odkurzacze,
- sprzęt elektroniczny,
- programy komputerowe,
- sprzęt rehabilitacyjny.

6. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Wartości niematerialne i prawne zakupione z § 6060 umarza się przy zastosowaniu stawki 10% jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.

7. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.

8. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowania bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem pkt.9.

9. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. w/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

10. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

11. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

12. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

13. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

14. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. Do zakupu opału prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.



15. Materiały wycenia się w cenach zakupu

16. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenie środków trwałych,
- zakupy środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu,

17. Zakup środków trwałych nie wymagających montażu księguje się bezpośrednio na koncie 011.

18. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności OPS w Bojanowie oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry prenumeraty znaczek pocztowych, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty w miesiącu, w którym zostały poniesione.

**5. inne informacje**

BRAK

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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

Składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenie	inne		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)	12 (3+7-11)	13	14	15	16	17 (14+15+16)	18	19 (13+17-18)	20 (3-13)	21 (12-19)
I.	Środki trwałe	72 822 434,83	4 385 253,02	0,00	0,00	4 385 253,02	68 334,68	37 451,42	133 580,84	239 366,94	76 968 320,91	26 814 901,56	0,00	2 695 178,12	26 653,84	2 721 831,96	92 825,15	29 443 908,37	46 007 533,27	47 524 412,54
I.1.	Grunty	3 623 428,20	106 250,90	0,00	0,00	106 250,90	4 980,00	0,00	1 625,70	6 605,70	3 723 073,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 623 428,20	3 723 073,40
I.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	249 455,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 455,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 455,13	249 455,13
I.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 842 870,59	3 286 989,84	0,00	0,00	3 286 989,84	61 707,68	593,60	0,00	62 301,28	69 067 559,15	24 279 981,18	0,00	2 515 951,75	26 653,84	2 542 605,59	53 932,78	26 768 653,99	41 562 889,41	42 298 905,16
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 201 340,20	66 887,19	0,00	0,00	66 887,19	0,00	33 444,87	8 475,00	41 919,87	2 226 307,52	1 870 202,82	0,00	74 316,28	0,00	74 316,28	31 774,42	1 912 744,68	331 137,38	313 562,84
I.4.	Środki transportu	446 050,46	123 480,14	0,00	0,00	123 480,14	0,00	0,00	123 480,14	123 480,14	446 050,46	322 570,32	0,00	26 754,03	0,00	26 754,03	2 058,00	347 266,35	123 480,14	98 784,11
I.5.	Inne środki trwałe + 080	708 745,38	801 644,95	0,00	0,00	801 644,95	1 647,00	3 412,95	0,00	5 059,95	1 505 330,38	342 147,24	0,00	78 156,06	0,00	78 156,06	5 059,95	415 243,35	366 598,14	1 090 087,03
II.	Wartości niematerialne i prawne	241 884,41	27 919,62	0,00	0,00	27 919,62	0,00	539,01	0,00	539,01	269 265,02	216 758,08	0,00	7 610,45	3 854,32	11 464,77	539,01	227 683,84	25 126,33	41 581,18
	SUMA	73 064 319,24	4 413 172,64	0,00	0,00	4 413 172,64	68 334,68	37 990,43	133 580,84	239 905,95	77 237 585,93	27 031 659,64	0,00	2 702 788,57	30 508,16	2 733 296,73	93 364,16	29 671 592,21	46 032 659,60	47 565 993,72

I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK

I.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
------	--

Odpisy aktualizujące

Lp	Grupa aktywów	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	-					0,00
2	-					0,00
3	-					0,00
4	-					0,00
5	-					0,00
6	-					0,00
7	-					0,00
8	-					0,00
9	-					0,00
10	-					0,00
II.	Aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	-					0,00
2	-					0,00
3	-					0,00
4	-					0,00
5	-					0,00
6	-					0,00
7	-					0,00
8	-					0,00
9	-					0,00

10	-					0,00
----	---	--	--	--	--	------

**1.4.** wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Grunty**

Lp	Nazwa, numer działki	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				5 (łącznie = G10 - dot. poz. 1.1.1.)	6 (łącznie = K10 - dot. poz. 1.1.1.)	
1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)
<b>Grunty użytkowane wieczysto</b>						
1	-	powierzchnia (ha)	0,00	0,00	0,00	0,00
		wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>						
1	704/2	powierzchnia (ha)	0,1027			0,1027
		wartość (zł)	4 533,33			4 533,33
2	1093/10	powierzchnia (ha)	0,7281			0,7281
		wartość (zł)	21 513,33			21 513,33
3	35/3	powierzchnia (ha)	0,0332			0,0332
		wartość (zł)	1 062,00			1 062,00
4	48/3	powierzchnia (ha)	0,0493			0,0493
		wartość (zł)	4 512,40			4 512,40
5	1093/3	powierzchnia (ha)	0,6880			0,6880
		wartość (zł)	28 158,14			28 158,14
6	1093/4	powierzchnia (ha)	0,1745			0,1745
		wartość (zł)	7 141,86			7 141,86
7	39/5, 39/6, 39/7	powierzchnia (ha)	0,0728			0,0728
		wartość (zł)	1 400,00			1 400,00
8	179/6	powierzchnia (ha)	0,0124			0,0124
		wartość (zł)	350,00			350,00
9	480	powierzchnia (ha)	0,1197			0,1197
		wartość (zł)	5 166,67			5 166,67
10	673	powierzchnia (ha)	0,1594			0,1594
		wartość (zł)	8 100,00			8 100,00
11	8/2	powierzchnia (ha)	0,1044			0,1044
		wartość (zł)	2 700,00			2 700,00
12	388	powierzchnia (ha)	0,0542			0,0542
		wartość (zł)	10 080,00			10 080,00
13	326	powierzchnia (ha)	0,0350			0,0350
		wartość (zł)	1 505,00			1 505,00
14	1/2	powierzchnia (ha)	0,0200			0,0200
		wartość (zł)	500,00			500,00
15	380	powierzchnia (ha)	0,0068			0,0068
		wartość (zł)	292,40			292,40
16	179/3	powierzchnia (ha)	0,0080			0,0080
		wartość (zł)	266,67			266,67
17	364	powierzchnia (ha)	0,0463			0,0463
		wartość (zł)	943,33			943,33
18	84	powierzchnia (ha)	0,2500			0,2500
		wartość (zł)	12 890,63			12 890,63
19	85/2	powierzchnia (ha)	0,3900			0,3900
		wartość (zł)	20 109,37			20 109,37
20	60/10	powierzchnia (ha)	0,3985			0,3985
		wartość (zł)	7 360,00			7 360,00
21	150/1	powierzchnia (ha)	0,6577			0,6577
		wartość (zł)	26 880,00			26 880,00
22	260	powierzchnia (ha)	0,0214			0,0214
		wartość (zł)	920,00			920,00
23	462	powierzchnia (ha)	0,0844			0,0844
		wartość (zł)	3 630,00			3 630,00
24	328/1	powierzchnia (ha)	0,0500			0,0500
		wartość (zł)	3 300,00			3 300,00
25	193	powierzchnia (ha)	0,0332			0,0332
		wartość (zł)	1 420,00			1 420,00
26	109	powierzchnia (ha)	0,0187			0,0187
		wartość (zł)	800,00			800,00
27	495	powierzchnia (ha)	0,1208			0,1208
		wartość (zł)	5 190,00			5 190,00
28	698	powierzchnia (ha)	0,0809			0,0809
		wartość (zł)	1 740,00			1 740,00

29	496	powierzchnia (ha)	0,0431		0,0431
		wartość (zł)	930,00		930,00
30	629	powierzchnia (ha)	0,1031		0,1031
		wartość (zł)	2 210,00		2 210,00
31	461	powierzchnia (ha)	0,1031		0,1031
		wartość (zł)	2 220,00		2 220,00
32	102/2	powierzchnia (ha)	0,0079		0,0079
		wartość (zł)	339,00		339,00
33	185/6	powierzchnia (ha)	0,0660		0,0660
		wartość (zł)	5 475,00		5 475,00
34	121	powierzchnia (ha)	0,0300		0,0300
		wartość (zł)	1 290,00		1 290,00
35	420	powierzchnia (ha)	0,0370		0,0370
		wartość (zł)	1 590,00		1 590,00
36	60/9	powierzchnia (ha)	0,2266		0,2266
		wartość (zł)	4 280,00		4 280,00
37	360	powierzchnia (ha)	0,0345		0,0345
		wartość (zł)	1 480,00		1 480,00
38	716	powierzchnia (ha)	0,0954		0,0954
		wartość (zł)	4 100,00		4 100,00
39	715	powierzchnia (ha)	0,0920		0,0920
		wartość (zł)	3 960,00		3 960,00
40	757	powierzchnia (ha)	0,0567		0,0567
		wartość (zł)	1 900,00		1 900,00
41	196/1	powierzchnia (ha)	0,0321		0,0321
		wartość (zł)	1 350,00		1 350,00
42	185/7	powierzchnia (ha)	0,0683		0,0683
		wartość (zł)	5 614,00		5 614,00
43	48/4	powierzchnia (ha)	0,0400		0,0400
		wartość (zł)	3 392,00		3 392,00
44	315	powierzchnia (ha)	0,0936		0,0936
		wartość (zł)	2 010,00		2 010,00
45	75	powierzchnia (ha)	0,0389		0,0389
		wartość (zł)	830,00		830,00
46	692	powierzchnia (ha)	0,1089		0,1089
		wartość (zł)	4 680,00		4 680,00
47	101	powierzchnia (ha)	0,0218		0,0218
		wartość (zł)	940,00		940,00
48	156	powierzchnia (ha)	0,0421		0,0421
		wartość (zł)	1 810,00		1 810,00
49	150/4	powierzchnia (ha)	0,1012		0,1012
		wartość (zł)	8 300,00		8 300,00
50	773	powierzchnia (ha)	0,0670		0,0670
		wartość (zł)	2 210,00		2 210,00
51	324	powierzchnia (ha)	0,0403		0,0403
		wartość (zł)	870,00		870,00
52	640	powierzchnia (ha)	0,0843		0,0843
		wartość (zł)	3 260,00		3 260,00
53	678	powierzchnia (ha)	0,0973		0,0973
		wartość (zł)	1 950,00		1 950,00

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	BRAK

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcje i udziały oraz dłużnych papierów wartościowych
------	--

Papiery wartościowe

Lp	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość
1	Akcje	0	0,00
2	Udziały	2 241	1 867 175,00
3	Dłużne papiery wartościowe - obligacje	6	1 350 000,00
4	Inne papiery wartościowe	0	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)
------	---

Lp	Należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Należności	1 312 903,18	103 212,01	10,13	45 407,95	1 370 697,11
1	Należności od odbiorców	288 758,97	18 535,18	0,00	30 147,80	277 146,35
2	odsetki od zaległości	1 024 144,21	84 676,83	10,13	15 260,15	1 093 550,76
						0,00
						0,00
						0,00
II.	Aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00

I.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy

Lp	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
						7
1	2	3	4	5	6	(3+4-5-6)
1	Na zakup agregatu prad.	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00
2						0,00
3						0,00
4						0,00

I.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe (wg bilansu jednostkowego i sprawozdania Rb-UZ poz. C3)

Lp	Zobowiązania według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5	6
		(4+5+6)			
1	D. I Zobowiązania długoterminowe - Leasing	70 769,20	0,00	0,00	70 769,20
2		0,00			
3		0,00			
4		0,00			
5		0,00			
			0,00	0,00	70 769,20

I.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

70 769,20

I.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

BRAK

1.12.	łącną 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
	BRAK

**Zobowiązania warunkowe**

Lp	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczenie na majątku
1	Gwarancje	0,00	0,00
2	Poręczenia	0,00	0,00
2.1.	- w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4	Inne:	0,00	0,00
4.1.	...		
4.2.	...		
4.3.	...		
4.4.	...		
4.5.	...		

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
-------	---

**Rozliczenia międzyokresowe**

Lp	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne według tytułów	Kwota
1	2	3
<b>I.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>0,00</b>
1	-	
2	-	
3	-	
4	-	
5	-	
<b>II.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	<b>0,00</b>
1	-	
2	-	
3	-	
4	-	
5	-	

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	443 269,11

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
-------	--

**Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1	Odprawy emerytalne i rentowe	200 764,00
2	Nagrody jubileuszowe	313 920,21
3	Świadczenia urlopowe	174 650,09
4	Inne (dodatek ekwiwalent za urlop)	381 153,02
	<b>SUMA</b>	<b>1 070 487,32</b>

1.16.	inne informacje
	BRAK

<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	BRAK
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	16 236,00
<b>2.3.</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	BRAK
<b>2.4.</b>	<b>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>
	BRAK
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	BRAK
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	BRAK