

INFORMACJA DODATKOWA

GMINA POREBA (ZBIORCZO)

I.

I.1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1.1 Nazwa jednostki

GMINA POREBA

I.1.2 Siedziba jednostki

42-480 POREBA, UL. DWORCOWA 1

I.1.3 Adres jednostki

42-480 POREBA, UL. DWORCOWA 1

I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

PODSTAWOWYM ZADANIEM GMINY JEST ZASPOKOJANIE ZBIOROWYCH POTRZEB JEJ MIESZKAŃCÓW

I.2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2024

I.3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE DANE DLA GMINY POREBA

I.4 Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty (należności i zobowiązania) danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 05-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku gdy dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – obowiązuje pierwszy dzień roboczy po dniu wolnym od pracy.

- W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty (zobowiązania) za IV kwartał danego roku sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych do dnia sporządzenia bilansu. W przypadku gdy dzień przypada na dzień wolny od pracy – obowiązuje pierwszy dzień roboczy po dniu wolnym od pracy.
- Faktury, między innymi za energię elektryczną, ciepłą, gaz, rozmowy telefoniczne obciążają koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę, bez względu na to jakiego okresu dotyczą. Faktury z datą wystawienia w bieżącym miesiącu, które zostaną zatwierdzone do dnia 05 kolejnego miesiąca, będą ujmowane w bieżącym miesiącu. Faktury zatwierdzone po tym terminie będą ujmowane w kolejnym okresie sprawozdawczym.
- Zwroty poniesionych przez jednostkę wydatków w trakcie roku budżetowego wpływają na wydatki, zmniejszając wykonanie wydatków w miesiącu zwrotu (np. zwrot nadpłaty wynagrodzenia, zwroty od komorników, z sądów, refundacja wynagrodzeń). Zwroty wydatków dotyczące lat ubiegłych przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów.
- Jednostka, w ramach uproszczeń, które nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej, nie prowadzi konta 640 i 490.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Składniki majątkowe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011 – "Środki trwałe". Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Umorzeniu podlega prawo do użytkowania wieczystego gruntu. Księgi pomocnicze prowadzone są w programie „Świstak” firmy Nefeni Sp. z o.o.,
 - b) Pozostałe środki trwałe od 1 000,00 zł a nie przekraczające 10 000,00 zł, meble i dywany oraz odzież i umundurowanie są ewidencjonowane na koncie 013 – "Pozostałe środki trwałe". Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia

do używania, poprzez odpisanie w koszty konto 401 – "Zużycie materiałów i energii" i konto 072 – "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych". Ewidencja prowadzona jest w programie „Świstak” firmy Nefeni Sp. z o.o.

- c) Wartości niematerialne i prawne przekraczające 10 000,00 zł ewidencjonowane są na koncie 020 – "Wartości niematerialne i prawne". Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 – "Amortyzacja". Wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 000,00 zł, a nie przekraczającej 10 000,00 zł oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które są umarzane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty konto 401 – "Zużycie materiałów i energii" i konto 072 – "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" i ujmuje w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą ewidencji w księgach rachunkowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i jednorazowo. Ewidencja prowadzona jest w programie „Świstak” firmy Nefeni Sp. z o.o.
- Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:
 - a) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
 - b) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu; w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych

dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej; w przypadku otrzymania w formie spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej decyzji o przekazaniu; w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka; w wyjątkowych sytuacjach według ceny określonej przez rzeczoznawcę,

- c) Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu; opłaty notarialne, sądowe itp.: odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe z zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych,
- d) Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż podać datę ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Kwotę należności na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty,
- e) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji są wyceniane w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności,

- f) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT (wyjątek stanowi konto 221 – bez podatku VAT), a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych,
 - g) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
 - h) Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej,
 - i) Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- Gmina Poręba prowadzi sprzedaż paliwa stałego dla gospodarstw domowych. W Urzędzie Miasta wprowadzono zapasy, które obejmują towary. Na dzień bilansowy składniki zapasów wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Dystrybucja paliwa stałego dla gospodarstw domowych księgowana jest bezpośrednio w koszty.
 - Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1ustawy o rachunkowości. Dla należności z tytułu: najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego, mandatów karnych, czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe, opłaty za zajęcie pasa drogowego, inne ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 12 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – 50% odpisu wartości należności,
- powyżej 24 miesięcy zalegania z płatnością – 100% odpisu wartości należności.

Dla należności z tytułu dochodów podatkowych (w tym opłaty za wywóz nieczystości stałych):

- do 24 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- powyżej 24 miesięcy zalegania z płatnością – 50% odpisu wartości należności,
- powyżej 36 miesięcy zalegania z płatnością – 100% odpisu wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności jednostki zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego zmniejszeniu podlega odpis aktualizujący poprzez zaliczenie odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Księgowanie odpisów dokonywane jest na dzień 31.12 na podstawie dokumentu wewnętrznego – „PK” - polecenie księgowania sporządzone przez pracowników prowadzących ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ, ŚWIETLICA ŚRODOWISKOWA

- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011, z analityką w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,

- b) Pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwia ustalenie wartości pozostałych środków trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - c) Zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwia ustalenie wartości zbiorów bibliotecznych (księgozbiorów) na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - d) Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwia ustalenie wartości - wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.
- Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) Pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - c) Zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - d) Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.
 - Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) Dla środków trwałych – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,

- przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
 - wycofania go z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego – art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany,
- b) Dla środków trwałych w budowie – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika,
 - w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacji działalności jednostki,
- c) Dla wartości niematerialnych i prawnych – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
 - wycofania wartości niematerialnej i prawnej z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości – art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej dokonuje odpisów aktualizujących:

- a) dla należności: zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z następującymi rodzajami należności:
- należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - w przypadku oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, w pełnej wysokości należności,
 - należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

- należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

**MIEJSKI ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY, SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1, SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2,
PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 1**

- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia
 - a) Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011, z analityką w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - b) Pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwia ustalenie wartości pozostałych środków trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - c) Zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwia ustalenie wartości zbiorów bibliotecznych (księgozbiorów) na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - d) Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwia ustalenie wartości - wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.

- Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) Pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - c) Zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - d) Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - c) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej; wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości,
 - d) Inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,

- e) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy,
- f) Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wymiany aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej.
- g) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- h) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe jednostki wyceniają na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W świetle tego przepisu, długoterminowe aktywa finansowe podlegają nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenie według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub
- wartości godziwej albo
- skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej, natomiast różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Analogicznie wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych. Przy czym do wyceny tych udziałów można stosować również metodę praw własności (por. art. 28 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). Skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanych do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe (por. art. 35 ust. 4 ww. ustawy).

Inwestycje krótkoterminowe można wyceniać na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, czyli według:

- ceny (wartości) rynkowej albo

- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo
- skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności lub
- określonej w inny sposób wartości godziwej, jeśli dla danej inwestycji nie istnieje aktywny rynek (co ma odniesienie np. do udziałów).

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe (por. art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych można wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy – na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ww. ustawy:

- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności lub
- według skorygowanej ceny nabycia albo
- według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy.

Jednostki dokonują wyceny materiałów: zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość materiałów może być odpisywana w koszty w dacie zakupu, a nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów, wycenia go i koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny materiałów dokonuje się przy wykorzystaniu cen z ostatnich faktur. Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji magazynowej materiałów i towarów, kupowane materiały i towary księgowane są bezpośrednio w koszty.

Jednostki dokonują wyceny zapasów:

- wycena według stałych cen ewidencyjnych, korygowanych o różnice między tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub kosztami ich wytworzenia,
- wycena według cen przeciętnych, czyli ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika majątku,

- według metody FIFO (First In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach, które uzyskano przy składnikach majątku nabytych w pierwszej kolejności,
- wycena według metody LIFO (Last In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najpóźniej.

Jednostki w 2024 r. nie posiadały zapasów.

- Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) Dla należności: zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z:
 - należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - w przypadku oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, w pełnej wysokości należności,
 - należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
 - należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
 - należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,
 - b) Dla środków trwałych – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
 - wycofania go z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego – art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany,

- c) Dla środków trwałych w budowie – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika,
 - w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacji działalności jednostki,
- d) Dla wartości niematerialnych i prawnych – odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
 - wycofania wartości niematerialnej i prawnej z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości – art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana.

Stosowane uproszczenia:

Zgodnie z art.4 ust.4 Ustawy o rachunkowości w jednostce stosowane są uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na założenia sprawozdawcze jednostki, nie zniekształcają przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki oraz obrazu jej wyniku finansowego.

- Przyjęte w jednostce uproszczenia:

- a) Faktury VAT za prenumeratę zawierające opłatę „z góry” czyli za kwartał następny (np.: Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w lipcu, a dotyczy prenumeraty za okres lipiec – wrzesień danego roku lub Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w grudniu, a dotyczy prenumeraty za I kwartał nowego roku) księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za prenumeratę księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej.
- b) Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament dostępu otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec/bieżącego roku – czerwiec/roku następnego) księguje

się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

- c) Faktury VAT za pozostałe abonamenty zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku – czerwiec/roku następnego) księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za pozostałe abonamenty księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
- d) Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec/bieżącego roku – czerwiec/roku następnego) księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
- e) Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a rozmowy „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonamenty, rozmowy oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4360 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno rozmowy, osobno opłaty abonamentowe i pozostałe).
- f) Faktury VAT za energię elektryczną (dystrybucję oraz zużycie energii) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie energii/dystrybucję energii „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za energię elektryczną, które zawierają opłaty za energię elektryczną oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie energii elektrycznej, obsługę rozliczeń, dystrybucyjną zmienną, systemową,

przejściową, dystrybucyjną stałą abonamentową oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej) księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).

- g) Faktury VAT za gaz (dystrybucję oraz zużycie gazu) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie gazu „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za gaz, które zawierają opłaty za gaz oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za paliwo gazowe, opłatę abonamentową, sieciową stałą, sieciową zmienną oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję gazu) księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
- h) Faktury VAT za wodę (dystrybucję oraz zużycie wody) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie wody „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za wodę które zawierają opłaty za wodę oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie wody, usługę rozprowadzania wody, usługę odprowadzania i oczyszczania ścieków, opłatę abonamentową oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję wody) księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
- i) Faktury VAT, które zawierają opłaty za zakup materiałów oraz usługi, dla której wykonania zostały zakupione konkretne materiały (np.: opłaty za przeglądy i konserwacje, w trakcie których zostały wymienione określone materiały lub części) księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów tj.: osobno usługa, osobno materiały niezbędne do wykonania danej usługi).

W ramach bieżących potrzeb jednostki przyjmuje się możliwość stosowania innych niż wyżej wymienione uproszczeń, które służą usprawnieniu sposobu ewidencjonowania przychodów /dochodów oraz kosztów/wydatków.

II.

II.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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	107 619,63	20 482 358,86	48 148 409,53	7 629 520,55	576 500,84	3 226 617,01
Zwiększenia wartości początkowej:	100 310,00	627 207,00	8 701 367,71	1 112 849,00	11 805,00	144 529,79
- aktualizacja						
- przychody	100 310,00	627 207,00	8 701 367,71	1 112 849,00	11 805,00	144 529,79
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:		236 670,00	55 716,24			9 169,32
- zbycie		165 296,00	55 716,24			
- likwidacja						8 960,32
- inne		71 374,00				209,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	207 929,63	20 872 895,86	56 794 061,00	8 742 369,55	588 305,84	3 361 977,48
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	107 619,63	54 262,80	21 954 977,15	1 752 642,22	576 500,84	2 815 850,20
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	15 944,17	523,45	1 239 157,96	1 339 658,30		291 020,75
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	15 944,17	523,45	1 239 157,96	1 339 658,30		146 490,96
- inne						144 529,79
Zmniejszenie umorzenia			40 671,88			9 169,32
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	123 563,80	54 786,25	23 153 463,23	3 092 300,52	576 500,84	3 097 701,63
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	20 428 096,06	26 193 432,38	5 876 878,33	0,00	410 766,81
- stan na koniec roku	84 365,83	20 818 109,61	33 640 597,77	5 650 069,03	11 805,00	264 275,85

II.1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

II.1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	1-25.9891/9	Powierzchnia: 4013 Wartość: 52 169,00	52 169,00			52 169,00
2.	7434/3	Powierzchnia: 346 Wartość: 10 468,99	10 468,99			10 468,99
3.		Powierzchnia: Wartość:				

II.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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Budynki				
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (zestaw komputerowy, modem, antena)	25 307,34			25 307,34

II.1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały		7 022 258,84			7 022 258,84
2.	Dłużne papiery wartościowe					

II.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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					
3.	B.II.2. Należności od budżetów					
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
5.	B.II.4. Pozostałe należności	17 129 606,98	108 364,30		2 676 141,83	14 561 829,45

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
	Ogółem rezerwy					

II.1.9 Podział zobowiązań:

L.p.	Zobowiązania	wg okresu zapadalności			Razem
		do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	kredyty i pożyczki	500 000,00	3 120 000,00	1 800 000,00	5 420 000,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)				0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów				0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń				0,00
7.	pozostałe				0,00
Razem		500 000,00	3 120 000,00	1 800 000,00	5 420 000,00

II.1.10 Kwota 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

II.1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem									

II.1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych w tym odsetki	196 003,88 196 003,88 2 739,32	480 824,76 480 824,76 62 239,32
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela (zobowiązania sporne)		
5.	Inne		
Ogółem		196 003,88	480 824,76

II.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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
	- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 248 394,72	13 257 464,58

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem			

II.1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	91 376,71	
2.	Nagrody jubileuszowe	335 607,13	
3.	Ekwiwalent za urlop	218,96	
4.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 988,39	
5.	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń		
Ogółem		433 191,19	

II.1.16 Inne informacje.

Odpis na ZFŚS wynosi: 698 729,78

II.2**II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

II.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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

II.2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

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

II.2.5 Inne informacje.

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