

I. 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki
GMINA POREĘBA

1.2 Siedziba jednostki
42-480 POREĘBA, UL. DWORCOWA 1

1.3 Adres jednostki
42-480 POREĘBA, UL. DWORCOWA 1

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
PODSTAWOWYM ZADANIEM GMINY JEST ZASPOKOJANIE ZBIOROWYCH POTRZEB JEJ MIESZKAŃCÓW

2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem ROK 2021

3 SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE DANE ŁĄCZNE DLA GMINY POREĘBA

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

URZĄD MIASTA

- 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 – pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

- 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 - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.
- 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.
- Zwroty poniesionych przez jednostkę wydatków w trakcie roku budżetowego wpływają na wydatki, zmniejszając wykonanie wydatków w miesiącu zwrotu (np. zwrot nadpłaty wynagrodzenia). Zwroty wydatków dotyczące lat ubiegłych przyjmowane są na dochody.
- 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". Księgi pomocnicze prowadzone są techniką ręczną według księgi inwentarzowej i tabeli amortyzacyjnej. 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,
 - b) Pozostałe środki trwałe od 1 000,00 zł a nie przekraczające 10 000,00 zł, meble i dywany oraz odzież i umundurowanie ewidencjonuje się na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe". Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest techniką ręczną w księdze inwentarzowej. 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". Ewidencję pozostałych środków trwałych o wartości od 200,00 zł do 999,00 zł i okresie użytkowania powyżej roku prowadzi się na zasadach podobnych do ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - c) Wartości niematerialne i prawne przekraczające 10 000,00 zł ewidencjonowane są na koncie 020 - "Wartości niematerialne i prawne". Analitykę do konta 020 prowadzi się techniką ręczną. 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 użytkowania, 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.

- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupywane są w ilościach do bezpośredniego zużycia w działalności. Wydatki na nabycie materiałów biurowych, środków czystości, materiałów budowlanych, opału i innych potrzebnych materiałów do remontów odnosi się w koszty na konto 401 „Zużycie materiałów i energii” w momencie nabycia.
- 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 pada datą 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, 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.
- Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy 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

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki 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,
- pozostałe środki trwałe oraz 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.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wariantcie porównawczym.

Podstawą funkcjonowania jednostek są środki własne gminy, przekazywane jednostkom. Jednostki nie uzyskują żadnych dochodów własnych, które mogłyby przeznaczyć na działalność statutową.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności). Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok. Wyceniane są w wartości nominalnej włącznie z podatkiem 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 należności wątpliwych.

W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) Wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w danym roku,

b) Wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych lat następnych,

Ustalenie wyniku finansowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej i w Świetlicy Środowiskowej następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego:

a) Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”

– sum poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,

– sum poniesionych kosztów amortyzacji z kontem 400 „Amortyzacja”,

– sum poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,

– sum poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

b) Na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy” –

– sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontem 760,

c) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”,

d) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Jednostki nie dokonują wyceny materiałów, nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka dopuszcza następujące uproszczenia:

a) W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z wyjątkiem uproszczeń określonych poniżej, tj.: w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się

w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym, stałe powtarzające się koszty za media, śmieci, usługi telekomunikacyjne itp. przechodzące z roku na rok wg zasady – 12 miesięcy = 12 faktur,

- b) Odstępuje się od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (ujmuje się w kosztach w miesiącu zakupu): zakup prenumeraty na rok następny, opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych, opłaconych kosztów aktualizacji programów komputerowych. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, gdyż jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego,
- c) Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą /zasada kasowa/,
- d) W zakresie wydatków dodatkowo ujmowane jest zaangażowanie środków prowadzone w ewidencji pozabilansowej. Zaangażowanie wydatków budżetowych w danym roku nie może przekraczać wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym,
- e) Dopuszcza się zbiorcze księgowanie operacji gospodarczych, w tym: listy płac, listy wypłat zasiłków stanowiących podstawę przypisu zobowiązań, operacji gospodarczych z wyciągu bankowego w postaci jednego zapisu księgowego, które nie wymagają księgowania w sposób szczegółowy i nie zaburzają zgodności obrotów i sald ksiąg rachunkowych i wyciągów bankowych, w szczególności: prowizje bankowe, wypłata wynagrodzeń, wypłata zasiłków itp., wykonanie planu finansowego wydatków budżetowych, zaangażowanie wydatków budżetowych.

**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 rozbięciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwi 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 umożliwi 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 umożliwi 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 umożliwi 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 umarzone.

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).

Z kolei 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 2021 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,

– przypadkiem 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:

1. 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.

2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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).
6. 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).

7. 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).
8. 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).
9. 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).
10. 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. 1. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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	166 571,13	19 443 054,86	37 710 979,13	651 311,20	576 500,84	2 538 578,34
Zwiększenia wartości początkowej:	2 360,00	402 750,00	1 771 258,19	170 126,10	0,00	200 194,04
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	2 360,00	402 750,00	1 771 258,19	170 126,10	0,00	200 194,04
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	34 440,00	387 337,00	226 377,11	0,00	0,00	134 988,80
- zbycie	0,00	387 337,00	226 377,11	0,00	0,00	7 560,80
- likwidacja	34 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 428,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	134 491,13	19 458 467,86	39 773 013,12	821 437,30	576 500,84	2 603 783,58
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	166 571,13	47 475,51	19 150 713,87	416 953,38	576 500,84	1 697 400,94
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	2 360,00	3 131,90	1 056 836,29	45 824,65	0,00	386 170,30
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	3 131,90	1 056 836,29	45 824,65	0,00	326 913,63
- inne	2 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 166,57
Zmniejszenie umorzenia	34 440,00	0,00	147 763,11	0,00	0,00	134 988,80
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	134 491,13	50 607,41	20 059 787,05	462 778,03	576 500,84	1 949 492,34
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	19 395 579,35	18 560 265,26	234 357,82	0,00	841 177,40
- stan na koniec roku	0,00	19 407 860,45	19 713 226,07	358 659,27	0,00	654 291,24

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		

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		

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	<i>Powierzchni</i> 4013 <i>a:</i> <i>Wartość:</i> 52 169,00	52 169,00			52 169,00
2.	7434/3	<i>Powierzchni</i> 346 <i>a:</i> <i>Wartość:</i> 10 468,99	10 468,99			10 468,99
3.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>				0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (zestaw komputerowy, modem, antena)	25 307,34			25 307,34

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		3 560 358,84			3 560 358,84
2.	Dłużne papiery wartościowe					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 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					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	13 374 924,62	1 198 893,67	0,00	328 701,06	14 245 117,23

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					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	440 000,00	2 220 000,00	4 200 000,00	6 860 000,00
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		440 000,00	2 220 000,00	4 200 000,00	6 860 000,00

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		

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

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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	329 500,32	262 463,32
	w tym odsetki	7 392,72	4 783,32
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela (zobowiązania sporne)		
5.	Inne		
Ogółem		329 500,32	262 463,32

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	719 594,45	1 347 601,26

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		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	69 081,60	
2.	Nagrody jubileuszowe	108 895,89	
3.	Ekwiwalent za urlop	133,49	
4.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	17 944,13	
5.	Nagrody o charakterze szczególnym niealiczone do wynagrodzeń	12 000,00	
Ogółem		208 055,11	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 422 903,91

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

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		

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		

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.

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.