

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA BOJANOWO
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
	RYNEK 12 63-940 BOJANOWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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 (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 1153). 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.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	łączna informacja dodatkowa jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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 inwentarżowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość nie jest niższa niż 500zł.
- Bez względu na wartości księgi inwentarżowe 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 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.
 6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza 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. Ponoszone 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. Oplacane z góry prenumery, 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 ewidencją 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 ujmują 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 ujmują 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 umarzone 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. Odpisom 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 umarzane 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. Ponoszone 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 ujmując 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 szczególnie. 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 rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych 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:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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 (12+11)	13	14	15	16	17 (14+15+16)	18 (13+17+18)	19 (19+18)	20 (2+21)	21 (12+10)
I.	Środki trwałe	112 021 968,08	12 355 248,56	0,00	146 380,27	12 501 628,83	210 919,44	1 457 487,68	3 203 961,99	4 872 369,11	119 651 227,80	50 085 132,97	310 608,90	4 236 717,50	0,00	4 547 326,40	1 595 449,34	53 037 010,03	61 936 835,11	66 614 217,77
1.1.	Grunty	3 659 184,81	15 228,77	0,00	14 861,60	30 090,37	16 574,00	0,00	821,80	17 395,80	3 671 879,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 659 184,81	3 671 879,38	
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	385 121,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385 121,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385 121,90	385 121,90	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	97 391 338,59	5 620 091,15	0,00	15 779,00	5 635 870,15	0,00	124 332,10	830 450,43	954 782,53	102 072 426,21	42 981 023,59	15 779,00	3 569 174,00	0,00	3 584 953,04	74 258,58	46 491 718,05	54 410 315,00	55 580 708,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 418 891,59	471 919,19	0,00	113 751,67	585 670,86	0,00	1 096 431,23	0,00	1 121 586,39	5 882 976,06	3 452 572,12	135 545,39	464 117,42	0,00	599 662,81	1 113 391,13	2 938 843,80	2 966 319,47	2 944 132,26
1.4.	Środki transportu	505 859,06	519 703,77	0,00	0,00	519 703,77	167 556,73	0,00	0,00	167 556,73	858 006,10	312 087,80	0,00	72 578,55	0,00	72 578,55	167 556,73	217 109,62	193 771,26	640 896,48
1.5.	Inne środki trwałe + 080	4 046 694,03	5 728 305,68	0,00	1 988,00	5 730 293,68	1 633,55	236 724,35	2 372 689,76	2 611 047,66	7 165 940,05	3 339 449,46	159 284,51	130 847,49	0,00	290 132,00	240 242,90	3 389 338,56	707 244,57	3 776 601,49
ii.	Wartości niematerialne i prawne	647 094,87	23 871,47	0,00	0,00	23 871,47	0,00	29 587,11	0,00	29 587,11	641 379,23	290 684,64	1 045,50	167 116,52	13 030,03	181 192,05	29 503,90	442 372,79	356 410,23	199 006,44
	SUMA	112 669 062,95	12 379 120,03	0,00	146 380,27	12 525 500,30	210 919,44	1 487 074,79	3 203 961,99	4 901 956,22	120 292 607,03	50 375 817,61	311 654,40	4 403 834,02	13 030,03	4 728 518,45	1 624 953,24	53 479 382,82	62 293 245,34	66 813 224,21

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

1.3.	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	1 518 937,52	100 203,64	0,00	30 105,70	1 589 035,46
1	Należność główna	215 227,02	24 771,45	0,00	25 570,72	214 427,75
2	Odsetki	37 614,93	8 928,78	0,00	4 534,98	42 008,73
3	Odsetki fundusz alimentacyjny	1 266 095,57	66 503,41	0,00	0,00	1 332 598,98
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 wieczystie

Grunty

Lp	Nazwa, numer działki	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5 (łącznie = G10 - dot. poz. 1.1.1.)	6 (łącznie = K10 - dot. poz. 1.1.1.)	7 (4+5-6)
Grunty użytkowane wieczystie						
1	-	powierzchnia (ha)	0,00	0,00	0,00	0,00
		wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
1	704/2	powierzchnia (ha)	0,1027			0,1027
		wartość (zł)	10 270,00			10 270,00
2	1093/10	powierzchnia (ha)	0,7281			0,7281
		wartość (zł)	72 810,00			72 810,00
3	35/3	powierzchnia (ha)	0,0332			0,0332
		wartość (zł)	3 320,00			3 320,00
4	48/3	powierzchnia (ha)	0,0493			0,0493
		wartość (zł)	4 930,00			4 930,00
5	1093/3	powierzchnia (ha)	0,6880			0,6880
		wartość (zł)	68 800,00			68 800,00
6	1093/4	powierzchnia (ha)	0,1745			0,1745
		wartość (zł)	17 450,00			17 450,00
7	39/5, 39/6, 39/7	powierzchnia (ha)	0,0674			0,0674
		wartość (zł)	7 280,00			7 280,00
8	179/6	powierzchnia (ha)	0,0124			0,0124
		wartość (zł)	1 240,00			1 240,00
9	480	powierzchnia (ha)	0,1197			0,1197
		wartość (zł)	11 970,00			11 970,00
10	673	powierzchnia (ha)	0,1594			0,1594
		wartość (zł)	15 940,00			15 940,00
11	8/2	powierzchnia (ha)	0,1044			0,1044
		wartość (zł)	10 440,00			10 440,00
12	388	powierzchnia (ha)	0,0542			0,0542
		wartość (zł)	5 420,00			5 420,00
13	326	powierzchnia (ha)	0,0350			0,0350
		wartość (zł)	3 500,00			3 500,00
14	1/2	powierzchnia (ha)	0,0200			0,0200
		wartość (zł)	2 000,00			2 000,00
15	179/3	powierzchnia (ha)	0,0088			0,0088
		wartość (zł)	880,00			880,00
16	364	powierzchnia (ha)	0,0325			0,0325
		wartość (zł)	3 250,00			3 250,00
17	84	powierzchnia (ha)	0,2500			0,2500
		wartość (zł)	25 000,00			25 000,00
18	85/2	powierzchnia (ha)	0,3900			0,3900
		wartość (zł)	39 000,00			39 000,00
19	775	powierzchnia (ha)	5,9337			5,9337
		wartość (zł)	41 535,90			41 535,90
20	707/4	powierzchnia (ha)	0,0459			0,0459
		wartość (zł)	4 590,00			4 590,00
21	488/6	powierzchnia (ha)	4,128			4,128
		wartość (zł)	28 896,00			28 896,00
22	185/6	powierzchnia (ha)	0,0660			0,0660
		wartość (zł)	6 600,00			6 600,00

1.5. wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych 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 akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiery wartościowe

Lp	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość
1	Akcje	0	0,00
2	Udziały	62 240	4 848 175,00
3	Dłużne papiery wartościowe - obligacje	17	9 840 000,00
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
1.	Należności	1 083 693,40	97 269,74	0,00	0,00	1 180 963,14
1	podatek od osób prawnych	392 876,00	42 705,00	0,00	0,00	435 581,00
2	podatek od osób fizycznych	650 260,00	51 041,00	0,00	0,00	701 301,00
3	czynsze	27 855,60	1 646,85	0,00	0,00	29 502,45
4	użytkowanie wieczyste	9 206,27	1 601,10	0,00	0,00	10 807,37
5	centralne ogrzewanie - 75023	2 810,79	233,37	0,00	0,00	3 044,16
6	usługi - 70005	93,70	8,90	0,00	0,00	102,60
7	usługi - 85202	19,35	33,52	0,00	0,00	52,87
8	IDEON	571,69	0,00	0,00	0,00	571,69

1.8. 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
1	2	3	4	5	6	7 (3+4-5-6)
1	kryzysowa	334 691,00	0,00	0,00	0,00	334 691,00
2	ogólna	281 800,00	0,00	0,00	0,00	281 800,00
3	na inwestycje i zakupy inwestycyjne	354 000,00	0,00	0,00	354 000,00	0,00
4	na zadania oświatowe	29 509,00	0,00	0,00	29 509,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym 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. B3)

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	Kredyty, pożyczki, obligacje	9 840 000,00	0,00	240 000,00	9 600 000,00
	RAZEM	9 840 000,00	0,00	240 000,00	9 600 000,00

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

BRAK

1.11.	łącną 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
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	0,00
1	-	
2	-	
3	-	
4	-	
5	-	
II.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00
1	-	
2	-	
3	-	
4	-	
5	-	

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	355 970,49

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

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1	Odprawy emerytalne i rentowe	161 653,14
2	Nagrody jubileuszowe	288 152,71
3	Świadczenia urlopowe	231 301,32

4	Inne (m.in. Dodatki wiejskie, ekwiwalent za urlop, świadczenie na start, ekw.za uzyw.odziezy i ob.rob.)	612 538,65
	SUMA	1 293 645,82

1.16.	inne informacje
	BRAK

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	BRAK
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
	BRAK
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	BRAK
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	BRAK
2.5.	inne informacje
	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK