

ZESPÓŁ PRACOWNIKÓW SPECJALNYCH
W SZERZAWACH
88-300 SZERZAWY, SZERZAWY 2
REGON 140306671, NIP 557-167-35-97
tel./fax (52) 814-70-26

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

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach
1.2	siedzibę jednostki
	Szerzawy 2, 88-300 Mogilno
1.3	adres jednostki
	Szerzawy 2, 88-300 Mogilno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań określonych w ustawie z dnia 07.09.1991 o systemie oświaty (Dz.U. z 2018 r. poz.1457)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2019 rok

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10000,00. zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ul style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany;

W

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 – 8 – 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00							0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	3101414,33	45000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3146414,33	
2.1.	Grundy, w tym:	0												0,00	

2

	<p>5) inwentarz żywy;</p> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

W

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2019)

I.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00					0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00					0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	1514440,08	118876,37	0,00	0,00	118876,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1633316,45
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00

W

2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00								0,00								0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2467520,83	45000,00							45000,00								0,00	2512520,83
2.3.	Środki transportu	131875,50								0,00								0,00	131875,50
2.4.	Inne środki trwałe	502018,00								0,00								0,00	502018,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00								0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00								0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Tęszelska
(główny księgowy)

2020-03-16

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
mgr Jerzy Bronicki
(kierownik jednostki)

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

Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

EW

2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1056893,23	63535,36	63535,36	0,00	1120428,59
2.3.	Środki transportu	28573,02	26375,10	26375,10	0,00	54948,12
2.4.	Inne środki trwałe	428973,83	28965,91	28965,91	0,00	457939,74
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Ciepłowska
(główny księgowy)

2020-03-16

.....
(rok, miesiąc, dzień)


.....
(kierownik jednostki)

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



Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2019

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0,00
2.	Środki trwałe	0	0	0	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0,00
5.1.	Akcje i udziały	0	0	0	0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(Główny księgowy) s.k.a

DYREKTOR

(Kierownik jednostki)

2020-03-16

(rok, miesiąc, dzień)

Sporządził:
W

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

W

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wiczyście (okres sprawozdawczy: 2019

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
2.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
(główny księgowy) *Wielka*

.....2020-03-16.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
.....
(kierownik jednostki)

Sporządził: *[Signature]*

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane

[Signature]

do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0	0	0	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0,00
4.	Środki transportu	0	0	0	0,00
5.	Inne środki trwałe	0	0	0	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anita Ciesielska
(główny księgowy)

2020-03-16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

(Kierownik Brończyk
jednostki)

Sporządził:

W

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

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0,00	0,00
1.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
2.	Udziały							0,00	0,00
2.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0,00
3.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	DYREKTOR	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
(główny księgowy) *esjelska*

Sporządził: *W*

....2020-03-16....

(rok, miesiąc, dzień)

..... *mgr Jerzy Brończak*

(kierownik jednostki)

W

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności krótkoterminowe Pozostałe	42306,37	21086,70	5201,67		5201,67	58191,40
2.	...						0,00
3.	...						0,00
4.	...						0,00
	Ogółem:	42306,37	21086,70	5201,67	0,00	5201,67	58191,40

.....
 GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Artur
 (główny księgowy)

.....2020-03-16....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

 mgr Jerzy Broński
 (Kierownik jednostki)

✓

Sporządził: ...

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

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

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2019)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Ciesielska
(główny księgowy)

.....2020-03-16...
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
mgr Jerzy Brończyk
(kierownik jednostki)

W

Sporządził: 

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

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2019.)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności										Razem	
		według stanu na:											
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego			
		3	4	5	6	7	8	9	10				
1	2												
1.	...												0,00
2.	...												0,00
3.	...												0,00
	Ogółem:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Anna Ciesielska
(główny księgowy)

2020-03-16
(rok, miesiąc,
dzień)


mgr Jerzy Białczyński
(kierownik
jednostki)

DYREKTOR

Sporządził: 

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



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

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

Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy: 2019)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
m (główny księgowy) ka

.....2020-03-16...
(rok, miesiąc, dzień)

mgr. *[Podpis]*
(kierownik jednostki)

Sporządził:

d

1.12.	<p>Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.</p> <p>Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wpływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczna). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wpływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.</p> <p>Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • szacunkową kwotę jego skutków finansowych, • przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wpływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów. <p>Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.</p> <p>Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utworzenia rezerw po ponownym zwerifikowaniu kryteriów, • powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe, • ustania obecnego lub możliwego obowiązku.
-------	--

✓

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

Tabela 12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2019)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Ciestejska
.....
(główny księgowy)

DYREKTOR

[Signature]
.....
(kierownik jednostki)

....2020-03-16.....
(rok, miesiąc, dzień)

Sporządził: *[Signature]*

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

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

Tabela 13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.			
1.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			

4

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

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 2019)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych, z otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2020-03-16

mgr Anna Ciesielska
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Jerzy Brończak
(kierownik jednostki)

Sporządził: *[Signature]*

[Handwritten mark]

3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Ciesielska
 (główny księgowy)

Sporządził:

2020-03-16

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

 (kierownik jednostki)
mgr Jerzy Dziubiński

✓

1.15.	<p>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.</p> <p>Ujmuję się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.</p>																																								
	<p>Wynagrodzenia pracownicze Brutto-4216077,08 Składki na ubezpieczenie społeczne: 691078,23 Fundusz Pracy: 82893,91 FEP:49402,03 W tym:</p>																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="989 1866 1138 1955">Lp.</th> <th data-bbox="989 1470 1138 1866">Organ</th> <th data-bbox="989 1146 1138 1470">Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym</th> <th data-bbox="989 867 1138 1146">Składki na ubezpieczenie społeczne</th> <th data-bbox="989 632 1138 867">Fundusz Pracy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1138 1866 1202 1955">1.</td> <td data-bbox="1138 1470 1202 1866">Nagrody jubileuszowe</td> <td data-bbox="1138 1146 1202 1470">41465,87</td> <td data-bbox="1138 867 1202 1146">-</td> <td data-bbox="1138 632 1202 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1202 1866 1266 1955">2.</td> <td data-bbox="1202 1470 1266 1866">Świadczenia urlopowe</td> <td data-bbox="1202 1146 1266 1470">61981,30</td> <td data-bbox="1202 867 1266 1146">-</td> <td data-bbox="1202 632 1266 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1266 1866 1330 1955">3.</td> <td data-bbox="1266 1470 1330 1866">Odprawy emerytalne</td> <td data-bbox="1266 1146 1330 1470">-</td> <td data-bbox="1266 867 1330 1146">-</td> <td data-bbox="1266 632 1330 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1330 1866 1393 1955">4.</td> <td data-bbox="1330 1470 1393 1866">Odprawy rentowe</td> <td data-bbox="1330 1146 1393 1470">-</td> <td data-bbox="1330 867 1393 1146">-</td> <td data-bbox="1330 632 1393 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1393 1866 1457 1955">5.</td> <td data-bbox="1393 1470 1457 1866">Ekwiwalenty za urlop</td> <td data-bbox="1393 1146 1457 1470">-</td> <td data-bbox="1393 867 1457 1146">-</td> <td data-bbox="1393 632 1457 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1457 1866 1521 1955">6.</td> <td data-bbox="1457 1470 1521 1866">Odprawy pośmiertne</td> <td data-bbox="1457 1146 1521 1470">-</td> <td data-bbox="1457 867 1521 1146">-</td> <td data-bbox="1457 632 1521 867">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1521 1866 1585 1955">Ogółem</td> <td data-bbox="1521 1470 1585 1866"></td> <td data-bbox="1521 1146 1585 1470">103447,17</td> <td data-bbox="1521 867 1585 1146"></td> <td data-bbox="1521 632 1585 867"></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy	1.	Nagrody jubileuszowe	41465,87	-	-	2.	Świadczenia urlopowe	61981,30	-	-	3.	Odprawy emerytalne	-	-	-	4.	Odprawy rentowe	-	-	-	5.	Ekwiwalenty za urlop	-	-	-	6.	Odprawy pośmiertne	-	-	-	Ogółem		103447,17		
Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy																																					
1.	Nagrody jubileuszowe	41465,87	-	-																																					
2.	Świadczenia urlopowe	61981,30	-	-																																					
3.	Odprawy emerytalne	-	-	-																																					
4.	Odprawy rentowe	-	-	-																																					
5.	Ekwiwalenty za urlop	-	-	-																																					
6.	Odprawy pośmiertne	-	-	-																																					
Ogółem		103447,17																																							
1.16.	<p>Inne informacje.</p>																																								
2.																																									

W

2.1.	<p>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</p> <p>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.</p>																																											
	<p style="text-align: center;">Odpisy aktualizujące wartość zapasów</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Lp.</th> <th style="width: 20%;">Wyszczególnienie według rodzajów zapasów</th> <th style="width: 15%;">Stan odpisów aktualizujących na początek roku</th> <th style="width: 15%;">Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th style="width: 15%;">Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th> <th style="width: 10%;">Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">Ogółem</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku	1.	-	-	-	-	-	2.	-	-	-	-	-	3.	-	-	-	-	-	4.	-	-	-	-	-	Ogółem						-						
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku																																							
1.	-	-	-	-	-																																							
2.	-	-	-	-	-																																							
3.	-	-	-	-	-																																							
4.	-	-	-	-	-																																							
Ogółem																																												
-																																												
2.2.	<p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</p> <p>Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.</p>																																											
	<p style="text-align: center;">Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 5%;">Lp.</th> <th rowspan="2" style="width: 30%;">Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</th> <th colspan="3" style="width: 35%;">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych</th> </tr> <tr> <th style="width: 15%;">Ogółem</th> <th colspan="2" style="width: 20%;">w tym:</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="width: 5%;">odsetki</td> <td style="width: 15%;">różnice kursowe</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Razem-</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych			Ogółem	w tym:					odsetki	różnice kursowe	1.	-	-	-	-	2.	-	-	-	-	3.	-	-	-	-	4.	-	-	-	-	Razem-					-				
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie			Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych																																								
		Ogółem	w tym:																																									
			odsetki	różnice kursowe																																								
1.	-	-	-	-																																								
2.	-	-	-	-																																								
3.	-	-	-	-																																								
4.	-	-	-	-																																								
Razem-																																												
-																																												

2.3.	<p>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</p> <p>Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należycie wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p>																					
	<table border="1" data-bbox="883 720 1255 1925"> <thead> <tr> <th data-bbox="883 1352 936 1925">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="883 1043 936 1352">Rok poprzedni</th> <th data-bbox="883 720 936 1043">Rok bieżący</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="936 1352 989 1925">Przychody</td> <td data-bbox="936 1043 989 1352">-</td> <td data-bbox="936 720 989 1043">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="989 1352 1042 1925">Przychody o nadzwyczajnej wartości</td> <td data-bbox="989 1043 1042 1352">-</td> <td data-bbox="989 720 1042 1043">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1042 1352 1095 1925">Przychody, które wystąpiły incydentalnie</td> <td data-bbox="1042 1043 1095 1352">-</td> <td data-bbox="1042 720 1095 1043">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1095 1352 1149 1925">Koszty</td> <td data-bbox="1095 1043 1149 1352">-</td> <td data-bbox="1095 720 1149 1043">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1149 1352 1202 1925">Koszty o nadzwyczajnej wartości</td> <td data-bbox="1149 1043 1202 1352">-</td> <td data-bbox="1149 720 1202 1043">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1202 1352 1255 1925">Koszty, które wystąpiły incydentalnie</td> <td data-bbox="1202 1043 1255 1352">-</td> <td data-bbox="1202 720 1255 1043">-</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przychody	-	-	Przychody o nadzwyczajnej wartości	-	-	Przychody, które wystąpiły incydentalnie	-	-	Koszty	-	-	Koszty o nadzwyczajnej wartości	-	-	Koszty, które wystąpiły incydentalnie	-	-
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																				
Przychody	-	-																				
Przychody o nadzwyczajnej wartości	-	-																				
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	-	-																				
Koszty	-	-																				
Koszty o nadzwyczajnej wartości	-	-																				
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	-	-																				
2.4.	<p>Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.</p>																					
2.5.	<p>Inne informacje.</p>																					
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</p>																					

U