

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poniżej znajdują się objaśnienia poszczególnych elementów Informacji dodatkowej, określonej w załączniku Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.).

1.

1.1 nazwę jednostki

POWIAT OSTROŁĘCKI

1.2 siedzibę jednostki

OSTROŁĘKA

1.3. adres jednostki

UL. PLAC GEN. JÓZEFA BEMA 5

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Powiat Ostrołęcki wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponad gminnym w zakresie m. in.: - edukacji opiekuńczo-wychowawczo-dydaktycznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania rodzin i systemu pieczy zastępczej, zapewnienia dzieciom całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokajania niezbędnych potrzeb emocjonalnych, rozwojowych, zdrowotnych, bytowych i społecznych, polityki rynku pracy, wspierania osób niepełnosprawnych, kultury i ochrony dóbr kultury, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno – budowlanej, planowania, budowy, modernizacji, utrzymania, organizacji i zarządzania ruchem, ochrony dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich w granicach administracyjnych powiatu, kontroli i nadzoru nad obiektami budowlanymi, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, oraz środowiska.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

3. wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

1. Starostwo Powiatowe w Ostrołęce.
2. Zespół Szkół Powiatowych w Baranowie.
3. Zespół Szkół Powiatowych w Czerwinie.
4. Zespół Szkół Powiatowych w Goworowie.
5. Zespół Szkół Powiatowych w Kadzidle.
6. Zespół Szkół Powiatowych w Łysych.
7. Zespół Szkół Powiatowych w Myszyńcu.
8. Zespół Szkół Powiatowych w Troszynie.
9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myszyńcu.
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Czerwinie.
11. Zarząd Dróg Powiatowych w Ostrołęce.
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.
13. Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrołęce.
14. Powiatowy Urząd Pracy w Ostrołęce.
15. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.
16. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dom dla Dzieci” w Czarnowcu.

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

W jednostkach Powiatu Ostrołęckiego prowadzi się rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342), ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), Rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2017,

poz. 1911.) 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.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i osób fizycznych.

Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w momencie przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania. Środki trwałe oraz 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 określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na dzień 31 grudnia na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi przez przepisy o podatku dochodowym dla osób prawnych i osób fizycznych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ujmuje się je tylko w ewidencji wartościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego natomiast należności długoterminowe to należności, których

termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Należności wycenia się w wartości nominalnej na dzień ich powstania i w takiej wartości ujmuje się w księgach rachunkowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie zapłaty z uwzględnieniem odsetek naliczonych przez kontrahenta. Odsetki od należności i zobowiązań budżetowych ujmuje się w księgach rachunkowych:

- od zapłaconych w momencie ich zapłaty,
- od niezapłaconych w wysokości należnej na koniec każdego kwartału.

Należności długoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w odniesieniu do wartości nominalnej należności oraz kosztów finansowych w odniesieniu do naliczonych odsetek, a ich wysokość ustala się według art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności, według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, tworzy się, w przypadku:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

5. Inne informacje

Do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostką a pozostałymi jednostkami, służy konto 976. Rozliczenia wzajemne w jednostce mogą występować z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań.

Po stronie Wn konta 976 księguje się: wzajemne należności, spłatę zobowiązań wzajemnych. Po stronie Ma konta 976 księguje się: zobowiązania wzajemne, spłatę należności wzajemnych.

2 Dodatkowe informacje i objaśnienia, obejmują w szczególności:

1.

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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

Informacje wykazane w tej pozycji wynikają z obrotów i/ lub sald następujących kont: 080, 011, 013, 014, 020, 071, 072, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

1.1.1 zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8+14)	
			Przychody w tym nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia		Razem zmniejszenia (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wnip (1.1+1.2)	2.727.290,51	114.807,96	21.034,23	0,00	0,00	135.842,19	0,00	23.359,59	21.034,23	0,00	0,00	44.393,82	2.818.738,88
1.1	Licencje i prawa													

	autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	2 510.384,21	61.464,32	0,00	0,00	0,00	61.464,32	0,00	23.359,59	21.034,23	0,00	0,00	44.393,82	2.527.454,71
1.2	Pozostałe wnip	216.906,30	53.343,64	21.034,23	0,00	0,00	74.377,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.284,17
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)	542.492.183,71	5.744.143,69	0,00	1261,20	78.536.036,95	84.281.441,84	8700	153.365,52	367.038,15	0,00	45.854.208,96	46.383.312,63	580.390.312,92
2.	Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	510.946.162,88	5.382.148,54	0,00	1.261,20	44.934.577,16	50.317.986,90	8700	153.365,52	0,00	0,00	74.590,19	236.655,71	561.027.494,07
2.1	Grunty w tym	26.466.182,30	3.966.821,00	0,00	1.261,20	17.648,72	3.985.730,92	8700	0,00	0,00	0,00	54.630,0	63.330,00	30.388.583,22
2.1	.1 Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. Innym podmiotom													
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	477.247.400,95	367.038,15	0,00	0,00	44.916.928,44	45.283.966,59	0,00	4.903,80	0,00	0,00	19.960,19	24.863,99	522.506.503,55
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3.641.334,23	352.436,45	0,00	0,00	0,00	352.436,45	0,00	69.567,38	0,00	0,00	0,00	69.567,38	3.924.203,30

2.4	środki transportu	2.139.179,56	618.789,00	0,00	0,00	0,00	618.789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.757.968,56
2.5	Inne środki trwałe	1.452.065,84	77.063,94	0,00	0,00	0,00	77.063,94	0,00	78.894,34	0,00	0,00	0,00	78.894,34	1.450.235,44
3.	Środki trwałe w budowie	31.546.020,83	361.995,15	0,00	0,00	33.601.459,79	33.963.454,94	0,00	0,00	367.038,15	0,00	45.779.618,77	46.146.656,92	19.362.818,85
4.	Zaliczki na śr. Trwałe budowie(in westycje)													
5.	Pozostałe środki trwałe	10.320.682,04	1.941.156,70	4.679,00	0,00	0,00	1.945.835,70	0,00	219.494,95	4.679,00	0,00	0,00	224.173,95	12.042.343,79
6.	Zbiory biblioteczne	374.120,23	94.723,46	0,00	0,00	0,00	94.723,46	0,00	1.477,12	0,00	0,00	0,00	1.477,12	467.366,57

1.1.2 zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7+11)
			Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wnip (1.1+1.2)	2.647.218,30	103.164,21	0,00	21.034,23	124.198,44	0,00	23.359,59	21.034,23	44.393,82	2.727.022,92

1.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	2.430.312,00	49.820,57	0,00	0,00	49.820,57	0,00	23.359,59	21.034,23	44.393,82	2.435.738,75
1.2	Pozostałe wnip	216.906,30	53.343,64	0,00	21.034,23	74.377,87	0,00	0,00	0,00	0,00	291.284,17
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)	151.212.817,51	20.990.632,79	0,00	0,00	20.990.632,79	0,00	153.365,52	0,00	153.365,52	172.050.084,78
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2,5)	151.212.817,51	20.990.632,79	0,00	0,00	20.990.632,79	0,00	153.365,52	0,00	153.365,52	172.050.084,78
2.1	Grunty w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	145.411.355,13	20.635.231,35	0,00	0,00	20.635.231,35	0,00	4.903,80	0,00	4.903,80	166.041.682,68
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3.118.880,40	149.279,36	0,00	0,00	149.279,36	0,00	69.567,38	0,00	69.567,38	3.198.592,38
2.4	środki transportu	1.605.859,04	156.642,44	0,00	0,00	156.642,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1.762.501,48
2.5	Inne środki trwałe	1.076.722,94	49.479,64	0,00	0,00	49.479,64	0,00	78.894,34	0,00	78.894,34	1.047.308,24
3.	Środki trwałe w budowie										
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)										
5.	Pozostałe środki trwałe (013)	10.320.682,04	1.941.156,70	4.769,00	0,00	1.945.925,70	0,00	219.494,95	34.769,00	224.263,95	12.042.343,79
6.	Zbiory biblioteczne (014)	374.120,23	94.723,46	0,00	0,00	94.723,46	0,00	1477,12	0,00	1477,12	467.366,57

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

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

Podaje się wartość odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz długoterminowych aktywów finansowych , jeżeli jednostka dokonuje takich odpisów. Dane prezentowane są w następujący sposób:

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

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jst, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, dane wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunt w Rzekuniu Działka nr 406/14	Powierzchnia m ²	0,0433	0	0	0,0433
		Wartość w zł	10.825,00	0	0	10.825,00
2	Grunt w Myszyńcu przy ul. Reymonta Działki Nr: 802/2, 805/16, 1024/47	Powierzchnia m ²	3009	0	0	3009
		Wartość w zł	108.324,00	0	0	108.324,00
3	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 802/5, 802/6, 1024/51, 1024/52	Powierzchnia m ²	181	0	0	181
		Wartość w zł	5.100,00	0	0	5.100,00
4	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 1024/49, 805/19, 802/13, 802/14	Powierzchnia m ²	519	0	0	519
		Wartość w zł	14.720,00	0	0	14.720,00
5	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 805/17, 1024/50, 802/16	Powierzchnia m ²	4675	0	0	4675
		Wartość w zł	139.500	0	0	139.500
6	Zabudowana nieruchomość przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle Działki Nr: 66/16, 66/17	Powierzchnia m ²	7472	0	0	7472
		Wartość w zł	288 500,00	0	0	288 500,00
		Powierzchnia m ²	1562	0	0	1562

7	Zabudowana nieruchomość przy ul. Lokalnej 2 w Ostrołęce Działka Nr: 40587/1	Wartość w zł.	161 000,00	0	0	161 000,00
8	Zabudowana nieruchomość przy ul. Słonecznej w Ostrołęce Działki Nr: 66/16, 66/17	Powierzchnia m ²	2409	0	0	2409
		Wartość w zł	132.500,00	0	0	132.500,00
9.	Grunt przy Lokalnej w Kadzidle	Powierzchnia m ²	3 764			3 764,00
		Wartość w zł	31.986,00			31.986,00

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

Jednostka wykazuje wartości szacunkowe obcych składników majątkowych ustalonych we własnym zakresie. W ewidencji bilansowej nie ujmuje się środków trwałych objętych umowami dzierżawy i umowami o podobnym charakterze (z wyłączeniem umów leasingu finansowego). Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1	grunty	0	0	0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0	0	0	0
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4	Środki transportu	0	0	0	0
5	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0

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

Należy wykazać liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Informacje wynikają na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej przede wszystkim do konta 030. Wartość posiadanych papierów wartościowych należy wykazać według wartości rynkowej i aktualnej wartości księgowej przyjętej do ewidencji w dniu bilansowym.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	Liczba (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Dłużne papiery wartościowe(w tym obligacje)	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+....)	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Informacje zaprezentowane w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290. Jednostka przedstawia informacje o wysokości odpisów aktualizujących wszelkich należności długo i krótko terminowych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności odpisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Natomiast odpisy zbędne (rozwiązane) to odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek uregulowania zapłaty przez dłużnika lub ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego				Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystane	Rozwiązane(uznanie odpisów za zbędne)	Rozwiązane (umorzenia)	Zmniejszenia razem (5+6)	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Należność główna	535.101,15	164.164,45	64.661,49	1.840,33	34.524,13	101.025,95	598.239,65
2.	Koszty egzekucji opłaty komornicze, sądowe	8.647,11	4.166,13	393,73	0,00	23,20	416,93	12.396,31
3.	Odsetki	140.661,50	40.549,97	45.769,10	3,22	5.789,81	51.562,13	129.649,34
	Ogółem (1+2+3+4+5)	684.409,76	208.880,55	110.824,32	1.843,55	40.337,14	153.005,01	740.285,30

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

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności i kwota nie są pewne. Jednostka wykazuje na podstawie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 840 dane o stanie rezerw. Uwzględnia cel ich utworzenia, stan rezerw na początek roku obrotowego, ich zwiększania i wykorzystanie oraz ich rozwiązanie, a także informację o ich stanie końcowym. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie rodzajów rezerw wg celu ich utworzenia	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	.....	0	0	0	0	0	0
2.	.....	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2)	0	0	0	0	0	0

1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe ujmują te zobowiązania długoterminowe, które występują w bilansie. Zobowiązania długoterminowe ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 (z wyłączeniem konta 201). Mogą to być zobowiązania z tytułu zakupów na raty, odroczonej ratalnych spłat za wykonane usługi, roboty budowlane. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na :							
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego (3+5+7)	Koniec roku obrotowego (4+6+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
2	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
3	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3)	0		0		0		0	

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

NIE DOTYCZY

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

Wykazuje się łączną kwotę zobowiązań, jakie zostały wykazane w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów w związku z np. zaciągnięciem kredytów lub pożyczek. W tym punkcie jst wykazuje także weksle własne, będące zabezpieczeniem zobowiązań. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	.....	0	0	0

2	.....	0	0	0
3	.....	0	0	0
4	.....	0	0	0
5	.....	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0

1.12 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

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia przyszłych niepewnych zdarzeń. Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Pozycja ta dotyczy zobowiązań mogących ujawnić się w przyszłości.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	Gwarancje	0	0	0
2	Poręczenia	0	0	0
3	Roszczenia sporne	0	0	0
4	Zawarte a jeszcze nie wykonane umowy	0	0	0
5	.....	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0

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

Jednostki przedstawiają informację dotyczącą tytułów rozliczeń międzyokresowych. Pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, kosztów ubezpieczeń, czynszów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się na stronie Ma konta 640.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu	Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0	0
1.1.	.....	0	0
1.2	.....	0	0
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0	0
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	0	0
2.1	Należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych	0	0
2.2	.....	0	0
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	0	0
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0	0
3.1		0	0

3.2		0	0
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0	0
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	0	0
4.1		0	0
4.2		0	0
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	0	0
	Ogółem (1+2+3+4)	0	0

1.14 łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wykazuje się gwarancje, poręczenia które otrzymała jednostka. Nie są one objęte ewidencją księgową prowadzona na kontach bilansowych. Wymagają prowadzenia szczegółowej ewidencji pozabilansowej.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami im poręczeniami według stanu na :	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Gwarancje ubezpieczeniowe właściwego usunięcia wad i usterek	3.440.674,14	4.240.466,13	0	0
2					
	Ogółem (1+2)	3.440.674,14	4.240.466,13	0	0

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Pozycja ta służy ujawnieniu kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (w zł)
1.	2.	3.
1	Odprawy emerytalne i rentowe	268.572,70
2	Nagrody jubileuszowe	488.231,27
3	Świadczenia urlopowe	245.740,29
4	Inne (świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np. dopłata do okularów, dofinansowanie do studiów, ekwiwalenty za pranie odzieży itp.)	102.799,74
5	Odprawy pośmiertne	0,00
	Ogółem (1+2+3+4+5)	1.105.344,00

1.16 inne informacje

NIE DOTYCZY

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka powinna wyceniać materiały i towary wg ceny zakupu, natomiast produkty po kosztach wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Odpis obniża wycenę składnika zapasów i jest odnoszony w pozostałe koszty operacyjne. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zapasy	0	0	0	0	0	0
2.	Materiały	0	0	0	0	0	0
3.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
4.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
5.	Towary	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	0

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

Jednostka wykazuje rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie, za rok ubiegły i rok bieżący. Należy uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	2.	3.	4.	5.

1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	38.515.021,07	0	0
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich a jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	5.781.620,44	0	0
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym,	6.768.945,52	0	0
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	13.581.198,41	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+...)	64.646.785,44	0	0

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

NIE DOTYCZY

2.4 Informacje 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

NIE DOTYCZY

2.5 inne informacje

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY