

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kępno
1.2	siedzibę jednostki
	Kępno
1.3	adres jednostki
	ul. Ratuszowa 1, 63-600 Kępno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Informacja dodatkowa zawiera dane łączne.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Środki trwale</b> umarza się i amortyzuje wg stawek podatkowych.</li> <li>2) <b>Wynik finansowy</b> ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</li> <li>3) <b>Aktywa i pasywa</b> 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</li> </ol>

że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosowane są następujące zasady wyceny:

- a) przy sprzedaży cenę ustala się w wysokości nie niższej niż rynkowa wartość składnika majątku ruchomego, a jeżeli tej wartości nie można ustalić, cena nie może być niższa od jego wartości księgowej netto,
  - b) przy nieodpłatnym przekazaniu wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości początkowej,
  - c) przy darowiźnie wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej,
  - d) przy likwidacji wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej.
- 4) **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 lub podobnego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, według stawek określonych przez burmistrza, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami (bez względu na ich wartość początkową) umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- 5) **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują: środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje). **Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
  - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  - d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe, pozostałe środki trwałe.

**Podstawowe środki trwałe** umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** obejmują:

- a) meble i dywany,
- b) środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 1.000,00 zł i 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.

„Pozostałe środki trwałe” umarża się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

- 6) **Dobra kultury** przyjmowane są do ewidencji:

- a) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- b) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- c) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarżaniu.

- 7) **Należności długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 8) **Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) wartości godziwej,
- c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

	<p>9) <b>Mienie zlikwidowanych jednostek</b> ujmowane są według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.</p> <p>10) <b>Zapasy</b> obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>11) <b>Należności krótkoterminowe</b> wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Umarzanie należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.</p> <p>12) <b>Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.</p>
5.	inne informacje
	-----
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-----

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występują.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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)
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.

c)	powyżej 5 lat
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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 występują.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują.
1.12.	łącznie 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
	Nie występują.
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wynosi 2 056 423,05 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	961 976,07
1.16.	inne informacje
	Odpis na ZFŚS - Szkoła Podstawowa w Mikorzynie – 116 144,65
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	5 797,95.
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
	19 726 865,08 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują.
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
	Nie występują.
2.5.	inne informacje
	-----
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	1) Stan środków na rachunku VAT MPP na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0,00 zł. 2) Odnośnie punktu II.1.1.14: a) łączna kwota otrzymanych w 2023 r. przez Gminę Kępno i niezwróconych gwarancji oraz poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0,00 zł. b) łączna kwota wszystkich otrzymanych przez Gminę Kępno i niezwróconych gwarancji oraz poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wynosi 1 420 660,15 zł.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (część 1)

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0 GRUNTY	44 671 007,16	0,00	321 360,30	0,00	321 360,30	118 984,68	0,00	109 095,30	228 079,98	44 764 287,48
1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU	78 732 044,67	0,00	23 779 507,36	0,00	23 779 507,36	6 402,88	0,00	20 824 271,01	20 830 673,89	81 680 878,14



MIESZKALNEGO										
2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	123 146 086,02	79 913,20	165 859 669,2 1	0,00	165 939 582,4 1	0,00	452 564,93	149 618 297,2 9	150 070 862,22	139 014 806,21
3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	271 012,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271 012,36
4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 124 739,82	0,00	346 286,25	0,00	346 286,25	0,00	2 090,00	0,00	2 090,00	1 468 936,07
5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	373 458,41	0,00	59 358,16	0,00	59 358,16	0,00	0,00	0,00	0,00	432 816,57
6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 302 333,67	0,00	2 488 093,04	0,00	2 488 093,04	0,00	11 070,00	1 292 739,68	1 303 809,68	2 486 617,03
7 ŚRODKI TRANSPORTU	2 015 642,75	0,00	48 000,00	0,00	48 000,00	204 530,50	0,00	0,00	204 530,50	1 859 112,25
8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ  NIESKLASYFIKOWANE	2 348 638,75	0,00	656 721,46	0,00	656 721,46	0,00	27 530,00	271 754,83	299 284,83	2 706 075,38
<b>Razem</b>	<b>253 984 963,61</b>	<b>79 913,20</b>	<b>193 558 995,7 8</b>	<b>0,00</b>	<b>193 638 908,9 8</b>	<b>329 918,06</b>	<b>493 254,93</b>	<b>172 116 158,1 1</b>	<b>172 939 331,10</b>	<b>274 684 541,49</b>

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (część 2)

	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego					Wartość netto środków trwałych
--	--	--	--	--	--	--------------------------------

Umorzenie – stan	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zwiększenie		Umorzenie–stan na koniec roku	stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	0,00	15 883,35	0,00	15 883,35	0,00	15 883,35	44 671 007,16	44 748 404,13
23 404 231,30	0,00	1 918 629,81	0,00	1 918 629,81	148 747,43	25 174 113,68	55 327 813,37	56 506 764,46
47 580 575,43	0,00	13 265 060,54	0,00	13 265 060,54	8 350 578,36	52 495 057,61	75 565 510,59	86 519 748,6
204 551,27	0,00	8 581,51	0,00	8 581,51	0,00	213 132,78	66 461,09	57 879,58
1 062 238,13	0,00	61 873,74	0,00	61 873,74	2 090,00	1 122 021,87	62 501,69	346 914,20
307 987,84	0,00	27 612,53	0,00	27 612,53	0,00	335 600,37	65 470,57	97 216,20
724 175,04	0,00	296 135,86	2 964,30	299 100,16	208 775,27	814 499,93	578 158,63	1 672 117,10
1 721 622,63	0,00	89 723,35	0,00	89 723,35	204 530,50	1 606 815,48	294 020,12	252 296,77
1 772 934,68	0,00	176 172,79	0,00	176 172,79	27 530,00	1 921 577,47	575 704,07	784 497,82
<b>76 778 316,32</b>	<b>0,00</b>	<b>15 859 673,48</b>	<b>2 964,30</b>	<b>15 862 637,78</b>	<b>8 942 251,56</b>	<b>83 698 702,54</b>	<b>177 206 647,29</b>	<b>190 985 838,95</b>

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (część 1)

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Umarzane stopniowo	311 772,35	0,00	1 896 198,75	0,00	1 896 198,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 971,10

Umarzane jednorazowo	328 934,98	0,00	68 541,39	0,00	68 541,39	0,00	200,00	0,00	200,00	397 276,37
<b>Razem</b>	<b>640 707,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1 964 740,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 964 740,14</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>2 605 247,47</b>

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (część 2)

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
	12	13	14				15	16
311 772,35	0,00	1 896 198,75	0,00	1 896 198,75	0,00	2 207 971,10	0,00	0,00
328 934,98	0,00	68 541,39	0,00	68 541,39	200,00	397 276,37	0,00	0,00
<b>640 707,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1 964 740,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 964 541,39</b>	<b>200,00</b>	<b>2 605 247,47</b>	0,00	<b>0,00</b>

**Grunty użytkowane wieczysto**

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1035/281	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ):	269	0	0	269
Obręb: Krażkowy	Wartość (zł):	8 608,00	0,00	0,00	8 608,00

**Papiery wartościowe lub prawa**

Wyszczególnienie	Papiery wartościowe lub prawa					Razem
	świadczenia udziałowe	zamienne dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje		
1	2	3	4	5	6	
Stan na początek roku obrotowego	ilość	0	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	ilość	0	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	ilość	0	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uwagi		-----	-----	-----	-----	-----

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	uznanie za zbadane	
1	2	3	4	5	6
Należność główna	289 229,01	128 659,58	14 140,61	0,00	403 747,98
Odsetki	153 313,50	82 109,89	4 151,05	602,06	230 670,28
Koszty	28 982,11	17 450,15	1 029,56	0,00	45 402,70
<b>Razem</b>	<b>471 524,62</b>	<b>228 219,62</b>	<b>19 321,22</b>	<b>602,06</b>	<b>679 820,96</b>

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	0,00	1 249 632,85	0,00	0,00	0,00	1 249 632,85
– na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– na pozostałe koszty	0,00	1 249 632,85	0,00	0,00	0,00	1 249 632,85
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 249 632,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 249 632,85</b>

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

	Okres wymagalności								Razem	
			powyżej		powyżej 3 lat do 5 lat					
	Stan na								BO	BZ
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
								(2 + 4)	(3 + 5)	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w działalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 675 156,04	6 066 715,36	10 009 047,58	10 400 648,56	8 621 704,56	10 700 648,56	12 394 933,24	16 492 669,61	36 700 841,72	43 660 682,09
– kredyty i pożyczki	310 852,28	340 456,28	621 704,56	700 648,56	621 704,56	700 648,56	2 394 933,24	3 492 669,61	3 949 194,64	5 234 423,01
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 000 000,00	4 300 000,00	8 000 000,00	9 700 000,00	8 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	13 000 000,00	30 000 000,00	37 000 000,00
– inne zobowiązania finansowe	0,00	139 298,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139 298,49
– z tytułu dostaw i usług	33 263,61	46 134,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 263,61	46 134,62
– zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	475 706,33	553 271,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475 706,33	553 271,65

– z tytułu wynagrodzeń	1 126 311,66	1 300 183,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 126 311,66	1 300 183,12
– inne ( Kubły )	1 380 758,03	<b>1 716 106,01</b>	1 387 343,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 768 101,05	<b>1 716 106,01</b>
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	194 499,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 499,09	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>7 521 391,00</b>	<b>8 395 450,17</b>	<b>10 009 047,58</b>	<b>10 400 648,56</b>	<b>8 621 704,56</b>	<b>10 700 648,56</b>	<b>12 394 933,24</b>	<b>16 492 669,61</b>	<b>38 547 076,38</b>	<b>45 989 416,90</b>

#### Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	1 898 157,00	2 127 620,00	1 898 157,00	2 127 620,00
<b>SUBWENCJA OŚW</b>				
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 898 157,00</b>	<b>2 127 620,00</b>	<b>1 898 157,00</b>	<b>2 127 620,00</b>

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)