

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gminne Przedszkole im. Leśnych Skrzatów w Rokicinach</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Rokiciny-Kolonia</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Sienkiewicza 2a 97-221 Rokiciny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD Dział 85 Edukacja 85.10.Z Placówki wychowania przedszkolnego</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>1.01.2025-31.12.2025</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u>I. Wartości niematerialne i prawne - wycena</u></p> <p><i>Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:</i></p> <p><i>1) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:</i></p> <p><i>a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),</i></p> <p><i>b) wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,</i></p> <p><i>c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.</i></p> <p><i>2) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:</i></p> <p><i>a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej,</i></p> <p><i>b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł, dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż:</i></p> <p><i>- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,</i></p> <p><i>- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.</i></p> <p><i>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.</i></p>

II. Środki trwałe - wycena

1) Definicja środków trwałych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący- do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki środki trwałe o wartości jednostkowej równej bądź wyższej niż 1.000 zł. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę 10.000 zł ujmowane są na koncie 011, natomiast środki trwałe o wartości jednostkowej od 1.000 zł do 10.000 zł ujmowane są na koncie 013 (pozostałe środki trwałe). Wyjątkowo, na podstawie decyzji kierownika, sprzęt elektroniczny i elektryczny może być uznany za środek trwały, nawet jeśli jego wartość jest niższa niż 1.000 zł (w takim przypadku sprzęt jest ewidencjonowany tak jak wszystkie pozostałe środki trwałe tj. na koncie 013 oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej).

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. 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.

2) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

2.1.) Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT),

b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku, wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,

e) zwiększenie, względnie zmniejszenie, wartości środków trwałych może na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi.

2.2.) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej od 1.000,- zł do 10.000,- zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,- zł dokonywane są w czasie:

- dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,

- dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji – metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania (amortyzacji).

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania ponad rok, o wartości jednostkowej niższej niż 1.000 zł odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów. Składniki te podlegają pozaskiegowej ewidencji ilościowej, z zastrzeżeniem, że nie podlegają ewidencji ilościowej (ani ilościowo-wartościowej) przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, takie jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, rolety, wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, kwietniki, kosze na śmieci, doniczki, przedłużacze, wycieraczki, lampy, żyrandole, drobne sprzęty biurowe (np. zszywacze, dziurkacze, kalkulatory), drobne narzędzia gospodarcze (np. wiadra, szpadle, grabie, łopaty, mopy, szczotki, szufelki) oraz sztucce i naczynia (np. szklanki, talerzyki, dzbanki).

III. Środki trwałe w budowie

Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania. W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym niepodlegający odliczeniu VAT).

IV. Zapasy - wycena

1) Definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 19 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący - do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się:

a) materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego, z zastrzeżeniem, że nie ustala się na koniec roku obrotowego zapasu materiałów, których wartość w zakresie jednej grupy asortymentowej nie przekracza kwoty 500 zł.

2) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych i węgla.

3) Dla zakupionych artykułów żywnościowych oraz węgla prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Artykuły żywnościowe oraz węgiel do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód tych artykułów z magazynu wycenia się metodą FIFO, czyli - pierwsze przyszło - pierwsze wyszło – według cen zakupu (kosztu) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła. Rozchód ustalany jest w oparciu o: miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzania posiłków oraz miesięczne zestawienie zużycia opału (węgla).

4) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, ujmują się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu, z zastrzeżeniem pkt IV pkt 1 litera a). Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu.

V. Należności i zobowiązania- wycena

1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

- należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).

2) Zasada ostrożności przy wycenie należności została określona w art. 35b ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową - odpis w 100 % kwoty należności

- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy- odpis w 100 % kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

VI. Środki pieniężne - wycena

Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

VII. Ustalenie progu istotności

Stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 4 ust. 4 i 4a ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności na poziomie 1,0 % sumy bilansowej za poprzedni rok obrotowy. Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości nieprzekraczającej progu istotności.

VIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Ustala się, że nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny.

W rozliczeniach międzyokresowych, ze względu to, że nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego, nie ujmuje się kosztów dotyczących przyszłych okresów takich jak: opłacane z góry składki, opłaty, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, wszelkie abonamenty, dostęp do portali internetowych itp. Nieistotne koszty przyszłych okresów stanowią koszty bilansowe w okresie ich poniesienia.

IX. Dodatkowe ustalenia

Wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej:

	<p>a) w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania danego roku budżetowego wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych i przekazanych do księgowości:</p> <p>- do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym - w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań budżetowych (zasadę stosuje się dla sprawozdań miesięcznych w okresie od stycznia do listopada roku obrachunkowego, dla sprawozdań kwartalnych w okresie I-III kwartału roku obrachunkowego).</p> <p>Jeżeli 5-ty dzień miesiąca przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy, termin przesunięty zostaje na pierwszy dzień roboczy następujący po 5-tym dniu miesiąca. Dokumenty księgowe, które wpłyną po tym terminie, a dotyczą miesiąca poprzedniego, zostają ujęte w księgach rachunkowych miesiąca, w którym wpłynęły do księgowości.</p> <p>- do 31 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy - w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych (i za IV kwartał).</p> <p>b) w celu dotrzymania terminu sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów roku poprzedniego - otrzymane między 1 lutego a 15 marca następnego roku za wykonane usługi/nabyte towary w roku poprzednim, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego. W związku z tym, że jest to okres po złożeniu sprawozdania rocznego Rb-28S, dokumenty takie ewidencjonuje się po stronie Ma konta 300 jako dostawy/usługi niefakturowane, a w bieżącym roku księguje się dokument Wn 300 Ma 201 (zasady ujmowania operacji na koncie 300 opisane zostały w Zakładowym Planie Kont). Dzięki zastosowaniu takiego rozwiązania z dużym prawdopodobieństwem w sprawozdaniu finansowym zostaną ujęte wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, a jednocześnie nie ma konieczności korygowania sprawozdania rocznego Rb-28S za każdym razem, kiedy po 31 stycznia wpłynie nowy dokument dotyczący kosztów roku poprzedniego.</p> <p>c) dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) dotyczące kosztów roku poprzedniego, otrzymane po 15 marca następnego roku, ujmuje się w kosztach bieżącego okresu (wg daty wpływu dokumentu, z uwzględnieniem podpunktu a)).</p>																																																																																																																																
5.	inne informacje																																																																																																																																

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																																																																																																																																
Tabela 1. Środki trwałe																																																																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="4">ZWIĘKSZENIA</th> <th colspan="4">ZMNIEJSZENIA</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>aktualizacja wartości</th> <th>nabycie</th> <th>przemieszczenie wewnętrzne</th> <th>inne</th> <th>aktualizacja wartości</th> <th>rozchód</th> <th>przemieszczenie wewnętrzne</th> <th>inne</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwałe (konto 011)</td> <td>12 606 539,51</td> <td>0,00</td> <td>94 266,78</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>591 230,00</td> <td>0,00</td> <td>12 109 576,29</td> </tr> <tr> <td>1.1.</td> <td>Grunty</td> <td>192 300,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>80 300,00</td> <td></td> <td>112 000,00</td> </tr> <tr> <td>1.1.1.</td> <td>Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.2.</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>12 242 226,59</td> <td></td> <td>32 520,78</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>472 800,00</td> <td></td> <td>11 801 947,37</td> </tr> <tr> <td>1.3.</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>116 805,07</td> <td></td> <td>61 746,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>38 130,00</td> <td></td> <td>140 421,07</td> </tr> <tr> <td>1.4.</td> <td>Środki transportu</td> <td>40 230,10</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>40 230,10</td> </tr> <tr> <td>1.5.</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>14 977,75</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>14 977,75</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Pozostałe środki trwałe (konto 013)</td> <td>547 226,95</td> <td>0,00</td> <td>10 820,00</td> <td>0,00</td> <td>12 280,00</td> <td>0,00</td> <td>12 132,41</td> <td>629,00</td> <td>0,00</td> <td>557 565,54</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>13 153 766,46</td> <td>0,00</td> <td>105 086,78</td> <td>0,00</td> <td>12 280,00</td> <td>0,00</td> <td>12 132,41</td> <td>591 859,00</td> <td>0,00</td> <td>12 667 141,83</td> </tr> </tbody> </table>		L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku	aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	1.	Środki trwałe (konto 011)	12 606 539,51	0,00	94 266,78	0,00	0,00	0,00	0,00	591 230,00	0,00	12 109 576,29	1.1.	Grunty	192 300,00							80 300,00		112 000,00	1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00	1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 242 226,59		32 520,78					472 800,00		11 801 947,37	1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	116 805,07		61 746,00					38 130,00		140 421,07	1.4.	Środki transportu	40 230,10									40 230,10	1.5.	Inne środki trwałe	14 977,75									14 977,75	2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	547 226,95	0,00	10 820,00	0,00	12 280,00	0,00	12 132,41	629,00	0,00	557 565,54		SUMA	13 153 766,46	0,00	105 086,78	0,00	12 280,00	0,00	12 132,41	591 859,00	0,00	12 667 141,83
L.p.	Specyfikacja				Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku																																																																																																																			
		aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne																																																																																																																							
1.	Środki trwałe (konto 011)	12 606 539,51	0,00	94 266,78	0,00	0,00	0,00	0,00	591 230,00	0,00	12 109 576,29																																																																																																																						
1.1.	Grunty	192 300,00							80 300,00		112 000,00																																																																																																																						
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00																																																																																																																						
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 242 226,59		32 520,78					472 800,00		11 801 947,37																																																																																																																						
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	116 805,07		61 746,00					38 130,00		140 421,07																																																																																																																						
1.4.	Środki transportu	40 230,10									40 230,10																																																																																																																						
1.5.	Inne środki trwałe	14 977,75									14 977,75																																																																																																																						
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	547 226,95	0,00	10 820,00	0,00	12 280,00	0,00	12 132,41	629,00	0,00	557 565,54																																																																																																																						
	SUMA	13 153 766,46	0,00	105 086,78	0,00	12 280,00	0,00	12 132,41	591 859,00	0,00	12 667 141,83																																																																																																																						

Tabela 2. Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne- umarzone stopniowo (konto 020-1)	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 dot. oprogramowania komputerowego	0,00									0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne- umarzone jednorazowo (konto 020-2)	35 183,36	0,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00	1 531,00	0,00	0,00	36 112,36
SUMA		35 183,36	0,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00	1 531,00	0,00	0,00	36 112,36

Tabela 3. Umozorzenia

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umozorzenie środków Trwałych (konto 071-11)	947 913,40	0,00	0,00	0,00	316 396,56	0,00	0,00	157 994,24	0,00	1 106 315,72
1.1.	Umozorzenie gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umozorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	858 051,65				304 254,01			142 869,34		1 019 436,32
1.3.	Umozorzenie urządzeń technicznych i maszyn	35 101,19				11 695,26			15 124,90		31 671,55
1.4.	Umozorzenie środków transportu	40 230,10									40 230,10
1.5.	Umozorzenie innych środków trwałych	14 530,46				447,29					14 977,75
2.	Umozorzenie pozostałych środków trwałych (konto 072-13)	547 226,95	0,00	10 820,00	0,00	12 280,00	0,00	12 132,41	629,00	0,00	557 565,54
3.	Umozorzenie wartości niematerialnych i prawnych- umarzonych stopniowo (konto 071-20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umozorzenie wartości niematerialnych i prawnych- umarzonych jednorazowo (konto 072-20)	35 183,36	0,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00	1 531,00	0,00	0,00	36 112,36
SUMA		1 530 323,71	0,00	13 280,00	0,00	328 676,56	0,00	13 663,41	158 623,24	0,00	1 699 993,62

Tabela 4. Wartości netto Środków Trwałych i Wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe (konto 011)	11 658 626,11	11 003 260,57
1.1.	Grunty	192 300,00	112 000,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 384 174,94	10 782 511,05
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	81 703,88	108 749,52
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	447,29	0,00
2.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	0,00	0,00
3.	Wartości niematerialne i prawne-umarzanych stopniowo (konto 020-1)	0,00	0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne-umarzanych jednorazowo (konto 020-2)	0,00	0,00
SUMA		11 658 626,11	11 003 260,57

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 dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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)

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

b)	powyżej 3 do 5 lat																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
c)	powyżej 5 lat																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
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																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
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																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
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																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																			
	Tabela 5. Wybrane rodzaje świadczeń pracowniczych																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</th> </tr> <tr> <th>1.</th> <th>2.</th> <th>3.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td>33 563,51</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>ekwiwalent za niewykorzystany urlop (wraz z pochodnymi)</td> <td>426,69</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>33 990,20</td> </tr> </tbody> </table>		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	1.	2.	3.	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	-	2.	nagrody jubileuszowe	33 563,51	3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop (wraz z pochodnymi)	426,69	SUMA		33 990,20
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr																		
1.	2.	3.																		
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	-																		
2.	nagrody jubileuszowe	33 563,51																		
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop (wraz z pochodnymi)	426,69																		
SUMA		33 990,20																		
1.16.	inne informacje																			

2.																				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
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																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																			
	<i>Nie dotyczy</i>																			

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
	<i>Nie dotyczy</i>
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

.....
(główny księgowy)

.....2026.03.27.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)