

|    |                                                                                       |                  |  |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--|--|
| 2. | Zadania kontynuowane z lat poprzednich a jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym |                  |  |  |
| 3. | Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym,                               | 19 513,95        |  |  |
| 4. | Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone                 |                  |  |  |
| 5. | .....                                                                                 |                  |  |  |
|    | <b>Ogółem<br/>(1+2+3+4+5...)</b>                                                      | <b>19 513,95</b> |  |  |

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

Począwszy od 1.01.2016r. straty i zyski nadzwyczajne zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów lub przychodów operacyjnych. Należy wykazać tu pozostałe przychody lub koszty operacyjne bądź finansowe o szczególnie wysokiej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, a są istotne ( np. związane ze sprzedażą składników majątku, usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, istotne kwoty kar, odszkodowań z tytułu wyroków sądowych).

### **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 jst.

### **2.5 inne informacje**

Należy ujawnić informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pkt. 2 ( np. postępowania sadowe o istotnych wartościach roszczenia, których skutków nie można było przewidzieć i ująć jako zobowiązania warunkowe).

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

Jednostka powinna przedstawić dane które nie zostały wymienione powyżej a mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**Ewa Grabka**

**DYREKTOR**  
 Zespołu Szkół Powiatowych  
 w Troszynie  
  
 mgr inż. Mariusz Baćlowski

Troszyn, 2025.03.20

| 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 i poręczeniami według stanu na : |                        |
|----|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|    |                                                                  | początek roku obrotowego                                                                         | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego                                                                                              | koniec roku obrotowego |
| 1. | 2.                                                               | 3.                                                                                               | 4.                     | 5.                                                                                                                    | 6.                     |
| 1  |                                                                  |                                                                                                  |                        |                                                                                                                       |                        |
| 2  |                                                                  |                                                                                                  |                        |                                                                                                                       |                        |
| 3  |                                                                  |                                                                                                  |                        |                                                                                                                       |                        |
| 4  |                                                                  |                                                                                                  |                        |                                                                                                                       |                        |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4)</b>                                          |                                                                                                  |                        |                                                                                                                       |                        |

#### 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                                                                                                                                                           |                                                   |
| 2  | Nagrody jubileuszowe                                                                                                                                                                   | 21 634,90                                         |
| 3  | Świadczenia urlopowe                                                                                                                                                                   | 26 056,59                                         |
| 4  | Inne ( świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np. dopłata do okularów, ekwiwalenty za pranie odzieży itp. ) |                                                   |
| 5  | .....                                                                                                                                                                                  |                                                   |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4+.....)</b>                                                                                                                                                          | <b>47 691,49</b>                                  |

#### 1.16 inne informacje

|   |                           |  |  |  |
|---|---------------------------|--|--|--|
| 2 | .....                     |  |  |  |
| 3 | .....                     |  |  |  |
| 4 | .....                     |  |  |  |
| 5 | .....                     |  |  |  |
|   | <b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b> |  |  |  |

**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                                           |                                |                                                                                    |                      |
| 2  | Poręczenia                                          |                                |                                                                                    |                      |
| 3  | Roszczenia sporne                                   |                                |                                                                                    |                      |
| 4  | Zawarte a jeszcze nie wykonane umowy                |                                |                                                                                    |                      |
| 5  | .....                                               |                                |                                                                                    |                      |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>                           |                                |                                                                                    |                      |

**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. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się na stronie Ma konta 640. Dane prezentowane są w następujący sposób:



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) | Zmniejszenia razem (5+6) |                                                |
| 1. | 2.                                  | 3.                                       | 4.                                                                 | 5.                                                                  | 6.                                     | 7.                       | 8.                                             |
| 1. | .....                               |                                          |                                                                    |                                                                     |                                        |                          |                                                |
| 2. | .....                               |                                          |                                                                    |                                                                     |                                        |                          |                                                |
| 3. | .....                               |                                          |                                                                    |                                                                     |                                        |                          |                                                |
| 4. | .....                               |                                          |                                                                    |                                                                     |                                        |                          |                                                |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>        |                                          |                                                                    |                                                                     |                                        |                          |                                                |

**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. | .....                                                   |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |
| 2. | .....                                                   |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |
| 3. | .....                                                   |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |
| 4. | .....                                                   |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |
| 5. | .....                                                   |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>                            |                                          |             |               |                                        |                          |                                        |

**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

|     |                                      |  |  |  |  |
|-----|--------------------------------------|--|--|--|--|
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |  |
|     | <b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>            |  |  |  |  |

#### 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  |                                 | Powierzchnia m <sup>2</sup> |                                  |                                        |              |                                        |
|    |                                 | Wartość w zł                |                                  |                                        |              |                                        |
| 2  |                                 | Powierzchnia m <sup>2</sup> |                                  |                                        |              |                                        |
|    |                                 | Wartość w zł                |                                  |                                        |              |                                        |
| 3  |                                 | Powierzchnia m <sup>2</sup> |                                  |                                        |              |                                        |
|    |                                 | Wartość w zł                |                                  |                                        |              |                                        |
| 4  |                                 | Powierzchnia m <sup>2</sup> |                                  |                                        |              |                                        |
|    |                                 | Wartość w zł                |                                  |                                        |              |                                        |
| 5  |                                 | Powierzchnia m <sup>2</sup> |                                  |                                        |              |                                        |
|    |                                 | Wartość w zł                |                                  |                                        |              |                                        |

#### 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  |                  |                                  |                                            |                                             |                                        |

**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.                                                        |
| <b>I.</b> | <b>Razem wnip (1.1+1.2)</b>                                          | <b>27 309,31</b>                           | <b>1 065,00</b>                              |              |                  | <b>1 065,00</b>           |                              |                                     |                   |                             | <b>28 374,31</b>                                           |
| 1.1       | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego 020     |                                            |                                              |              |                  |                           |                              |                                     |                   |                             |                                                            |
| 1.2       | Pozostałe wnip                                                       | 27 309,31                                  | 1 065,00                                     |              |                  | 1 065,00                  |                              |                                     |                   |                             | 28 374,31                                                  |
| <b>II</b> | <b>Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)</b>                           | <b>1 099 045,60</b>                        | <b>78 166,30</b>                             |              |                  | <b>78 166,30</b>          |                              |                                     |                   |                             | <b>1 177 211,90</b>                                        |
| 2.        | Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2,5)                            | 1 099 045,60                               | 78 166,30                                    |              |                  | 78 166,30                 |                              |                                     |                   |                             | 1 177 211,90                                               |
| 2.1       | Grunty w tym                                                         |                                            |                                              |              |                  |                           |                              |                                     |                   |                             |                                                            |
| 2.1.1     | Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom |                                            |                                              |              |                  |                           |                              |                                     |                   |                             |                                                            |
| 2.2       | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej                         | 1 062 747,61                               | 75 565,59                                    |              |                  | 75 565,59                 |                              |                                     |                   |                             | 1 138 313,20                                               |
| 2.3       | Urządzenia techniczne i maszyny                                      | 24 623,64                                  | 2.600,71                                     |              |                  | 2 600,71                  |                              |                                     |                   |                             | 27 224.35                                                  |



Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych. Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane ..... jednostek budżetowych oraz ... samorządowych zakładów budżetowych.

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

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami w oparciu o wytyczne ustawy o rachunkowości. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500 zł. amortyzuje się liniowo, nie przekraczające 3 500 zł. amortyzuje się przy zastosowaniu zasad 100% odpisu wartości w momencie zakupu.

Wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.

#### 5. inne informacje

Inne istotne informacje, niewyszczególnione w pozycjach I.1-I.4, które mogą mieć wpływ na ułatwienie zrozumienia poziomu czytelności danych zaprezentowanych w pozostałych częściach sprawozdania finansowego. Jednostki sporządzające łączne sprawozdanie powinny w tej pozycji poinformować o zasadach stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

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 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 powinny wynikać z obrotów i/ lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 016, 017, 020, 071, 072, 077, 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)            | 27 309,31                                           | 1 065,00                |                            |              |                  | 1 065,00                    |              |            |                            |              |                   |                                                            | 28 374,31                          |
| 1.1 | Licencje i prawa autorskie dot. |                                                     |                         |                            |              |                  |                             |              |            |                            |              |                   |                                                            |                                    |

## 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.).

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

### **1.1 nazwę jednostki**

#### **ZESPÓŁ SZKÓŁ POWIATOWYCH**

Nazwa jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać nazwę jednostki samorządu terytorialnego.

### **1.2 siedzibę jednostki**

**UL. Słowackiego 3**

Miejscowość, w której jednostka budżetowa lub samorządowy zakład budżetowy prowadzi działalność. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać siedzibę jednostki samorządu terytorialnego.

### **1.3 adres jednostki**

**07-405 Troszyn**

Adres jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać adres jednostki samorządu terytorialnego.

### **1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki**

#### **CELE OŚWIATY I WYCHOWANIA**

Przedmiot działalności powinien wynikać ze statutu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego i obejmować zadania jednostek samorządu terytorialnego wymienione w ustawach o samorządzie gminnym, powiatowym jest to zaspokajanie potrzeb zbiorowych mieszkańców. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy wskazać świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, 4 ust. 1 o samorządzie powiatowym.

## **2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

**OD 01.01.2024 ROKU DO 31.12.2024 ROKU**

Rok obrotowy dla jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego ( jest to rok kalendarzowy), za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

## **3. wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**



|       |                                                                       |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  |              |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|--|--|--|-----------|--|--|--|--|--|--|--------------|
|       | oprogramowania komputerowego 020                                      |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  |              |
| 1.2   | Pozostałe wnip                                                        | 27 309,31    | 1 065,00  |  |  |  | 1 065,00  |  |  |  |  |  |  | 28 374,31    |
| II.   | Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)                                   | 3 097 659,84 | 19 513,95 |  |  |  | 19 513,95 |  |  |  |  |  |  | 3 117 173,79 |
| 2.    | Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)                              | 3 097 659,84 | 19 513,95 |  |  |  | 19 513,95 |  |  |  |  |  |  | 3 117 173,79 |
| 2.1   | Grunty w tym                                                          | 45 723,00    |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  | 45 723,00    |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jest przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  | 0,00         |
| 2.2   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej                          | 3 003.109,49 | 19 513,95 |  |  |  | 19 513,95 |  |  |  |  |  |  | 3 022 623,44 |
| 2.3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                       | 37.153,00    |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  | 37 153,00    |
| 2.4   | Środki transportu                                                     |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  |              |
| 2.5   | Inne środki trwałe                                                    | 11.674,35    |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  | 11 674,35    |
| 3.    | Środki trwałe w budowie                                               |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  |              |
| 4.    | Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)                            |              |           |  |  |  |           |  |  |  |  |  |  |              |
| 5.    | Pozostałe środki trwałe                                               | 804 536,26   | 65 008,19 |  |  |  | 65 008,19 |  |  |  |  |  |  | 869 544,45   |
| 6.    | Zbiory biblioteczne                                                   | 32 381,79    | 3 750,00  |  |  |  | 3 750,00  |  |  |  |  |  |  | 36 131,79    |

|     |                                            |            |           |  |  |           |  |  |  |            |
|-----|--------------------------------------------|------------|-----------|--|--|-----------|--|--|--|------------|
| 2.4 | środki transportu                          |            |           |  |  |           |  |  |  |            |
| 2.5 | Inne środki trwałe                         | 11 674,35  |           |  |  |           |  |  |  | 11 674,35  |
| 3.  | Środki trwałe w budowie                    |            |           |  |  |           |  |  |  |            |
| 4.  | Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje) |            |           |  |  |           |  |  |  |            |
| 5.  | Pozostałe środki trwałe                    | 804 536,26 | 65 008,19 |  |  | 65 008,19 |  |  |  | 869 544,45 |
| 6.  | Zbiory biblioteczne                        | 32 381,79  | 3750,00   |  |  | 3 750,00  |  |  |  | 36 131,79  |

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

Informacje kwalifikujące się do zaprezentowania w tej pozycji mają charakter warunkowy. Jednostka przedstawia informację o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych składników aktywów trwałych, np. tylko w odniesieniu do niektórych środków trwałych, w szczególności do nieruchomości, dla których opracowany został operat szacunkowy na potrzeby przeprowadzenia operacji w zakresie gospodarki nieruchomościami. Wycena środków trwałych następuje wg zasady wskazanej w art. 28 ust. 1 pkt 1 uor i zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości zawartą w art. 7 ust 1 uor.

**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              |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 2.  | Środki trwałe                                |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 3   | Środki trwałe w budowie                      |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 4   | Zaliczki na środki trwałe w budowie          |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 5.  | <b>Razem długoterminowe aktywa finansowe</b> |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 5.1 | Akcje i udziały                              |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |
| 5.2 | Inne papiery wartościowe                     |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |

|   |                                              |  |  |  |  |
|---|----------------------------------------------|--|--|--|--|
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej |  |  |  |  |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny              |  |  |  |  |
| 4 | Środki transportu                            |  |  |  |  |
| 5 | Inne środki trwałe                           |  |  |  |  |
|   | <b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>                    |  |  |  |  |

#### **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                                        |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |
| 2   | Udziały                                      |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |
| 3   | Dłużne papiery wartościowe( w tym obligacje) |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |
| 4   | Inne papiery wartościowe                     |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |
| ... |                                              |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |
|     | <b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>                 |                                  |         |             |         |              |         |                                        |                 |

#### **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



konta 201). Mogą to być zobowiązania z tytułu zakupów na raty, odroczonych ratałnych spłat za wykonane usługi, roboty budowlane. Dane prezentowane są w następujący sposób:

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

**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**

Należy wykazać kwoty wynikające z umów leasingu.

**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 jest 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  | .....                                   |                    |                                                                        |                      |

| 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                 |                                                 |                        |
| 1.1. | .....                                                     |                                                 |                        |
| 1.2  | .....                                                     |                                                 |                        |
|      | <b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>    |                                                 |                        |
| 2    | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów              |                                                 |                        |
| 2.1  | .....                                                     |                                                 |                        |
| 2.2  | .....                                                     |                                                 |                        |
|      | <b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów</b> |                                                 |                        |
| 3    | Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów                 |                                                 |                        |
| 3.1  |                                                           |                                                 |                        |
| 3.2  |                                                           |                                                 |                        |
|      | <b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów</b>    |                                                 |                        |
| 4    | Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów              |                                                 |                        |
| 4.1  |                                                           |                                                 |                        |
| 4.2  |                                                           |                                                 |                        |
|      | <b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów</b> |                                                 |                        |
|      | <b>Ogółem (1+2+3+4)</b>                                   |                                                 |                        |

**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:

Jednostki wykazują według własnego uznania kierownictwa informacje dotyczące ważnych spraw dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania. Uzupełnienie tej pozycji nie ma charakteru obligatoryjnego. Ministerstwo finansów wskazuje iż samorządowe zakłady budżetowe powinny zaprezentować ujęcie kwoty przekazanej nadwyżki środków obrotowych do budżetu, a w związku z tym możliwą różnicę między wynikiem finansowym z bilansu, rachunku zysków i strat a zmianami w funduszu.

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                              |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |
| 2. | Materiały                           |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |
| 3. | Półprodukty i produkty w toku       |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |
| 4. | Produkty gotowe                     |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |
| 5. | Towary                              |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |
|    | <b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>           |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                |                          |                                                |

### 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 |                                                          |         |                 |