

**INFORMACJA DODATKOWA**  
**GMINA BĄDKOWO za 2024 rok**

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I</b>  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.1       | Nazwa jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|           | <b>Gmina Bądkowo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.2       | Siedziba jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|           | <b>Bądkowo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.3       | Adres jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|           | 87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1.4       | Podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>2.</b> | <b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|           | <b>1 stycznia – 31 grudnia 2024 rok</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3.        | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|           | Sprawozdanie finansowe Jednostkowe: Urzędu Gminy Bądkowo, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie, Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 4.        | Omówienie przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|           | Urząd Gminy Bądkowo:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych , samorządowych zakładów, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</li> <li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia : <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł, jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ( za wyjątkiem gruntów ). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąc następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym , w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe ( za wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.</li> <li>b) środki trwałe o wartości początkowej o wartości poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową gmina przyjmuje uproszczenia: - opłacane z góry:</li> </ol> </li> </ol> |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, - środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: - książki i inne zbiory biblioteczne; - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; - odzież i umundurowanie; - meble i dywany; - inwentarz żywy.</p> <p>Nie umarza się gruntów i dóbr kultury</p> <p>W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT- Przyjęcie środka trwałego</p> <p>Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody „Pierwsze weszło, pierwsze wyszło ( FIFO)</p> |
| <b>II</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.1       | <p>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początku roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.</p> <p>Informacja wg załącznika nr 2,2a,2b,2c,2d.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.2       | <p>Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Brak danych</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.3       | <p>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Nie dotyczy</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.4       | <p>Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 81.328,92 zł.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.5       | <p>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych</p> <p>Nie dotyczy</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.6       | <p>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) Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 roku poz.1465 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342 ze zm.) zarządzam, co następuje: Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

3) Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa odzyskania należności.

4) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek, zależnie od okresu zalega nami z płatnościami w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych: powyżej jednego roku zalegania z płatnością- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,

5) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:  
- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności:

a) należności roku bieżącego - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.

6) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

7) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgowa” w oparciu w wyliczenie wartości.

8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <p>księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S.</p> <p>9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>10) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.</p> <p>1) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.</p> <p>12) Odpisy aktualizujące wartość należności:</p> <p>a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,</p> <p>b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nierasowych, c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek</p> <p><b>BO 81.358,96 zł,</b><br/> <b>Zmniejszenia 26.502,02 zł,</b><br/> <b>Zwiększenia 104.263,11zł</b><br/> <b>BZ 159.120,05 zł</b></p> |
| 1.7  | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|      | - nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.8  | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansowego pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| a)   | Powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| b)   | Powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| c)   | Powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|      | 960.000,00zł Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Gdyni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.9  | Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.10 | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.11 | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|      | Zabezpieczenie kredytu Bank Polskiej Spółdzielczości S.A Oddział w Gdyni. Weksel na kwotę 1.600.000,00zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.12 | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      | Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe – nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.13 | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|      | -załącznik nr 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.14 | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze stanowi kwotę 232.972,52 zł , w tym :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|      | - odpraw - 94 848,00zł<br>-nagród jubileuszowych - 62 241,60zł<br>-ekwiwalentów za urlop - 71 107,92zł<br>- ekwiwalentów na odzież, pranie itp. - 4 181,00zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.15 | Inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|      | <p><b>- Podstawowe zasady wyłączeń wzajemnych rozliczeń w JST</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Konsolidacja finansowa</b> – JST i ich jednostki organizacyjne (np. szkoły, instytucje kultury) muszą eliminować wzajemne rozrachunki, aby uniknąć podwójnego ujmowania tych samych środków w bilansie.</li> <li><b>Wyłączenia dotyczą:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Wzajemnych należności i zobowiązań między JST a ich jednostkami budżetowymi.</li> <li>Przychodów i kosztów wynikających z transakcji między jednostkami podlegającymi konsolidacji.</li> <li>Przekazanych dotacji i ich rozliczeń wewnętrznych.</li> </ul> </li> <li><b>Podstawy prawne</b> – regulacje w zakresie wyłączeń określają m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ustawa o rachunkowości</b> (Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zm.),</li> <li><b>Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla JST,</b></li> <li><b>Ustawa o finansach publicznych</b> (Dz.U. 2009 Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).</li> </ul> </li> </ol> <p>Nie dotyczy</p> |
| 2    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2.1  | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.2  | Koszty wytworzenia środka trwałego w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|      | Załącznik nr 4, nie ponoszono kosztów odsetek i różnic kursowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.3  | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|      | - pozostałe przychody operacyjne 406.465,65 zł w tym:<br>a) otrzymane odszkodowania w związku ze szkodami na majątku gminnym oraz kary z niewywiązania się z umowy 64.375,65 zł,<br>c) ze sprzedaży 342.090,00zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.4  | Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.5  | Inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## Przyjęte zasady ( polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

| L.p | Aktywa/pasywa                                                                   | Przyjęte metody wyceny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne                                                 | -według cen nabycia, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,<br>-według kosztów wytworzenia, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,<br>-według wartości przeszacowanej, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.                                |
| 2.  | Środki trwałe                                                                   | -według cen ,zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości ,<br>-według kosztów wytworzenia, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,<br>-według wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszenie o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, |
| 3.  | Środki trwałe w budowę (inwestycje)                                             | W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.  | Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych | -według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,<br>-według skorygowanej ceny nabycia- jeśli do danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,                                                                                                                                                                                                              |
| 5.  | Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych           | -według cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,<br>-według skorygowanej ceny nabycia- jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,<br>-metodą praw własności,                                                                                                                                                                                  |
| 6.  | Inwestycje krótkoterminowe                                                      | - według ceny (wartości) rynkowej,<br>-według ceny nabycia,<br>-według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa lub skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.                                                               |

|     |                                                           |                                                                                                                                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.  | Rzeczowe składniki aktywów obrotowych                     | - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,                                                                         |
| 8.  | Należności i udzielone pożyczki                           | - w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,                                                                                                                 |
| 9.  | Zobowiązania                                              | - w kwocie wymagalnej zapłaty,                                                                                                                                                   |
|     | - przy czym zobowiązania finansowe                        | - według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, |
| 10. | Rezerwy                                                   | - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,                                                                                                                              |
| 11. | Udziały (akcje) własne                                    | - według cen nabycia                                                                                                                                                             |
| 12. | Kapitały (Fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa | - w wartości nominalnej                                                                                                                                                          |

## Załącznik nr 2

**Wartości niematerialne i prawne (konto 020) i umorzenia (konta 071, 072) na  
dzień 31.12.2024 roku**

| L.p.             | Data przyjęcia do użytkowania | Określenie środka trwałego |                                                                                      | Symbol klasyfikacji | Wartość początkowa | Dokonana kwota odpisu do końca 2023 | Kwota odpisu za dany rok (2024) | Kwota odpisu narastająco |
|------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| <i>020-1/072</i> |                               |                            |                                                                                      |                     |                    |                                     |                                 |                          |
| 1                | 30.06.1999                    | 3899/369                   | Program komp. Groszka + Płace                                                        |                     | 2 163,89 zł        | 2 163,89 zł                         | - zł                            | 2 163,89 zł              |
| 2                | 22.12.2005                    | 4606/619                   | Ewidencja Środków trwałych                                                           |                     | 3 050,00 zł        | 3 050,00 zł                         | - zł                            | 3 050,00 zł              |
| 3                | 17.03.2009                    | 157/9                      | eksport danych - licencja                                                            |                     | 1 098,00 zł        | 1 098,00 zł                         | - zł                            | 1 098,00 zł              |
| 4                | 30.08.2007                    | 2918/450                   | Program ochrony środowiska                                                           |                     | 1 586,00 zł        | 1 586,00 zł                         | - zł                            | 1 586,00 zł              |
| 5                | 18.06.2012<br>(05.02.2015)    | 1-2/563<br>FV154/3         | Antywirusowy - licencja do 13.02.2013 przedłużono do 2.2016 - zaktualizowano wartość |                     | 2 239,18 zł        | 2 239,18 zł                         | - zł                            | 2 239,18 zł              |
| 6                | 14.11.2013                    | 1481/2                     | JGU wymiar podatków OP                                                               |                     | 3 490,00 zł        | 3 490,00 zł                         | - zł                            | 3 490,00 zł              |
| 7                | 10.05.2013                    | 526/1-2                    | Program rewizor GT                                                                   |                     | 1 586,70 zł        | 1 586,70 zł                         | - zł                            | 1 586,70 zł              |
| 8                | 19.03.2013                    | 313/43                     | MS office 2010 (Skowrońska)                                                          |                     | 649,00 zł          | 649,00 zł                           | - zł                            | 649,00 zł                |
| 9                | 05.02.2014                    | 172/2                      | JGU                                                                                  |                     | 1 328,40 zł        | 1 328,40 zł                         | - zł                            | 1 328,40 zł              |



|    |                            |                |                                                                                           |  |             |             |      |             |
|----|----------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|------|-------------|
| 10 | 07.04.2014<br>(26.03.2015) | 522/3<br>369/3 | WPF Asystent- wartość zaktualizowana                                                      |  | 1 918,80 zł | 1 918,80 zł | - zł | 1 918,80 zł |
| 11 | 22.09.2014                 | 1476/3         | MS Office 2013 (Kamińska, Kulpa)                                                          |  | 1 738,00 zł | 1 738,00 zł | - zł | 1 738,00 zł |
| 12 | 27.11.2014                 | 1917/5         | MS Office (USC)                                                                           |  | 988,00 zł   | 988,00 zł   | - zł | 988,00 zł   |
| 13 | 22.12.2014                 | 2113/18        | MS Office ( Laptop - Wójt)                                                                |  | 849,00 zł   | 849,00 zł   | - zł | 849,00 zł   |
| 14 | 29.04.2016                 | 589/3          | MS Office ( Suchowiecka)                                                                  |  | 946,03 zł   | 946,03 zł   | - zł | 946,03 zł   |
| 15 | 30.09.2016                 | 1532/2         | MS Office ( Wochna)                                                                       |  | 946,56 zł   | 946,56 zł   | - zł | 946,56 zł   |
| 16 | 23.11.2016                 | 1820/1         | Rejestr VAT-centralizacja rozliczeń                                                       |  | 3 173,40 zł | 3 173,40 zł | - zł | 3 173,40 zł |
| 17 | 28.08.2017                 | 1700/5         | Oprogramowanie do serwera plików "Chmura"                                                 |  | 2 180,00 zł | 2 180,00 zł | - zł | 2 180,00 zł |
| 18 | 17.01.2018                 | 46/1-14        | Oprogramowanie biurowe Office Home and Student 2016 (Nowak)                               |  | 501,20 zł   | 501,20 zł   | - zł | 501,20 zł   |
| 19 | 17.01.2018                 | 46/1-14        | Oprogramowanie biurowe Office Home and Student 2016 (Pinkowska)                           |  | 512,79 zł   | 512,79 zł   | - zł | 512,79 zł   |
| 20 | 23.03.2018                 | 268/1          | Arkusz kalkulacyjny "Wniosek taryfowy"                                                    |  | 1 218,10 zł | 1 218,10 zł | - zł | 1 218,10 zł |
| 21 | 16.05.2018                 | 443/1-3        | Oprogramowanie Office Home and Student 2016 (laptop Hofman)                               |  | 515,37 zł   | 515,37 zł   | - zł | 515,37 zł   |
| 22 | 26.02.2019                 | 141            | Rozszerzenie GOMIG-dodatkowe stanowisko (Wochna)                                          |  | 861,00 zł   | 861,00 zł   | - zł | 861,00 zł   |
| 23 | 28.04.2019                 | 351            | Środki trwałe - dodatkowe stanowisko (laptop Centkowska)                                  |  | 604,42 zł   | 604,42 zł   | - zł | 604,42 zł   |
| 24 | 05.12.2019                 | 1210           | Budżet - dodatkowe stanowisko (Kasa)                                                      |  | 885,60 zł   | 885,60 zł   | - zł | 885,60 zł   |
| 25 | 10.03.2022                 | 179            | Vulcan Sigma -w części organizacyjnej (arkusz) (3 120,00) + aktualizacja 2023 - 936,00 zł |  | 4 056,00 zł | 4 056,00 zł | - zł | 4 056,00 zł |
| 26 | 28.07.2022                 | 623            | Microsoft Office 2021 - 4 licencje                                                        |  | 1 200,00 zł | 1 200,00 zł | - zł | 1 200,00 zł |
| 27 | 31.12.2024                 | 406/11         | Microsoft Office - 2 szt.                                                                 |  | 739,80 zł   | 739,80 zł   | - zł | 739,80 zł   |

|                   |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                     |                     |             |                     |
|-------------------|------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 28                | 31.12.2024 | 406/12   | Licencja wymiar opłat lokalnych (sprzedaż opału) - WENEX (kasa)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | 5 994,41 zł         | 5 994,41 zł         | - zł        | 5 994,41 zł         |
| <b>RAZEM</b>      |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | <b>47 019,65 zł</b> | <b>47 019,65 zł</b> | <b>- zł</b> | <b>47 019,65 zł</b> |
| <b>020-4/071</b>  |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                     |                     |             |                     |
| 1                 | 31.03.2009 | 168/10   | Program KASA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 3 952,80 zł         | 3 952,80 zł         | - zł        | 3 952,80 zł         |
| 2                 | 07.06.2013 | 635/1-3  | Licencja KSZOB - gospodarka odpadami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 6 088,50 zł         | 6 088,50 zł         | - zł        | 6 088,50 zł         |
| 3                 | 07.06.2013 | 635/1-3  | Licencja na użytk moduł wymiar odpady L-LIC-IB                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | 3 690,00 zł         | 3 690,00 zł         | - zł        | 3 690,00 zł         |
| 4                 | 15.11.2013 | 1483/1-3 | Czynsze                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | 3 985,20 zł         | 3 985,20 zł         | - zł        | 3 985,20 zł         |
| <b>RAZEM</b>      |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | <b>17 716,50 zł</b> | <b>17 716,50 zł</b> | <b>- zł</b> | <b>17 716,50 zł</b> |
| <b>020-36/071</b> |            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                     |                     |             |                     |
| 1                 | 31.12.2019 | 1219     | INFOSTRADA Etap I - 18 775,95 zł - Indywidualny Geoportal, e-usługa złożenia wniosku o dokumenty planistyczne<br>Etap II - 15 498,00 zł - Tworzenie i udostępnianie kompozycji mapowych, obsługa kont prywatnych przeglądanie kont organizacji, obsługa kont organizacji,<br>Etap III - 8 940,87 zł - Aplikacja mobilna - mapa; informacja o działce,obsługa zgłoszeń incydentów, API do osadzania mapy na stronach internetowych. |  | 43 214,82 zł        | 43 214,82 zł        | - zł        | 43 214,82 zł        |
| 2                 | 31.03.2020 | 315      | INFOSTRADA Etap I - 10 264,13 zł - Dostawa środowiska informatycznego i uruchomienie Systemu na nowym środowisku teleinformatycznym                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  | 10 264,13 zł        | 10 264,13 zł        | - zł        | 10 264,13 zł        |

|                       |            |       |                                                                                                                                                                                |  |                      |                      |                     |                      |
|-----------------------|------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 3                     | 05.10.2020 | 1042  | INFOSTRADA Etap 2b - 13 760,05 zł -<br>Wdrożenie systemów dziedzinowych                                                                                                        |  | 13 760,05 zł         | 13 760,05 zł         | - zł                | 13 760,05 zł         |
| 4                     | 13.08.2021 | 605   | INFOSTRADA Etap 3b - 16512,05 - E-<br>Administracja, Infrastruktura informatyczna,<br>System Informacji Przestrzennej                                                          |  | 16 512,05 zł         | 16 512,05 zł         | - zł                | 16 512,05 zł         |
| 5                     | 15.02.2022 | 165   | INFOSTRADA - Realizacja 4 etapu                                                                                                                                                |  | 14 503,95 zł         | 13 295,28 zł         | 1 208,67 zł         | 14 503,95 zł         |
| <b>RAZEM</b>          |            |       |                                                                                                                                                                                |  | <b>98 255,00 zł</b>  | <b>97 046,33 zł</b>  | <b>1 208,67 zł</b>  | <b>98 255,00 zł</b>  |
| <b>020-<br/>3/071</b> |            |       |                                                                                                                                                                                |  |                      |                      |                     |                      |
| 1                     | 05.03.2024 | 172/1 | Program do ewidencji dróg gminnych wraz<br>wdrożeniem oprogramowania do zarządzania<br>infrastrukturą drogową LP-Portal, LP -<br>Drogomistrz (Ginger Lehmann+ Partner - Konin) |  | 63 381,97 zł         | - zł                 | 23 768,28 zł        | 23 768,28 zł         |
| <b>RAZEM<br/>:</b>    |            |       |                                                                                                                                                                                |  | <b>63 381,97 zł</b>  | <b>- zł</b>          | <b>23 768,28 zł</b> | <b>23 768,28 zł</b>  |
| <b>RAZEM 020</b>      |            |       |                                                                                                                                                                                |  | <b>226 373,12 zł</b> | <b>161 782,48 zł</b> | <b>24 976,95 zł</b> | <b>186 759,43 zł</b> |

**Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych Urząd gminy Bądkowo na dzień 31 grudnia 2024 roku**

| Środki trwałe                                            | Wartość brutto | Umorzenia 011 | Umorzenia w 2024 roku | Zwiększenie umorzenia w 2024r. | Zmniejszenie umorzenia 2024 r | Wartość netto |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Grunty- grupa 0                                          | 875.416,05     |               |                       |                                |                               | 875.416,05    |
| W tym: grunty użytkowanie wieczyste                      | 20.896,93      |               |                       |                                |                               | 20.896,93     |
| Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej- grupa 1-2 | 58.035.157,63  | 20.739.873,28 | 2.086.698,73          | 2.100.425,25                   | 13.726,52                     | 37.295.284,35 |

|                                             |                      |                      |                     |                     |                  |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Urządzenia techniczne i maszyny – grupa 3-6 | 943.851,22           | 455.401,13           | 83.276,82           | 104.780,82          | 21.504,00        | 488.450,09           |
| Środki transportu-grupa 7                   | 1.173.672,85         | 774.891,59           | 93.240,96           | 108.240,96          | 15.000,00        | 398.781,26           |
| Inne środki trwałe-grupa 8                  | 140,22               | 140,20               | 28,04               | 28,04               | -                | 0,02                 |
| <b>Razem</b>                                | <b>61.028.237,97</b> | <b>21.970.306,20</b> | <b>2.263.244,55</b> | <b>2.313.475,07</b> | <b>50.230,52</b> | <b>39.057.931,77</b> |

**Obroty mienia Urzędu Gminy w 2024 r. wg grup KŚT.(netto)**

| Nr grupy       | Grupa                                                     | Bilans Otwarcia      | Zmiany              | Stan                 | Stan Umorzenia       | Wartość netto        |
|----------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 0              | GRUNTY                                                    | 154 532,02           | 720 884,03          | 875 416,05           | -                    | 875 416,05           |
| 1              | BUDYNKI I LOKALE                                          | 7 049 446,78         | -62 280,02          | 6 987 166,76         | 1 880 147,07         | 5 107 019,69         |
| 2              | OBIEKTY INŻYNIERII<br>LĄDOWEJ I WODNEJ                    | 44 430 879,47        | 6 617 111,40        | 51 047 990,87        | 18 859 726,21        | 32 188 264,66        |
| 3              | KOTŁY I MASZYNY<br>ENERGETYCZNE                           | 158 738,78           | 0                   | 158 738,78           | 27 868,10            | 130 870,68           |
| 4              | MASZYNY, URZĄDZENIA I<br>APARATY OGÓLNEGO<br>ZASTOSOWANIA | 334 387,14           | 13 230,00           | 347 617,14           | 223 392,99           | 124 224,15           |
| 5              | SPECJALISTYCZNE<br>MASZYNY, URZĄDZENIA I<br>APARATY       | 82 443,33            | 0                   | 82 443,33            | 35 415,41            | 47 027,92            |
| 6              | URZĄDZENIA TECHNICZNE                                     | 376 555,97           | 0                   | 376 555,97           | 190 228,63           | 186 327,34           |
| 7              | ŚRODKI TRANSPORTU                                         | 1 188 672,85         | 0                   | 1 188 672,85         | 789 891,59           | 398 781,26           |
| 8              | NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY,<br>RUCHOMOŚCI I<br>WYPOSAŻENIE      | 140,22               | 0                   | 140,22               | 140,20               | 0,02                 |
| <b>Ogółem:</b> |                                                           | <b>53 775 796,56</b> | <b>7 282 980,07</b> | <b>61 058 776,63</b> | <b>22 020 536,72</b> | <b>39 057 931,77</b> |



**Obroty mienia Urzędu Gminy w 2024 r. wg działów.( netto)**

| Nr działu | Dział                                                         | Bilans Otwarcia | Zmiany       | Stan          | Stan Umorzenia | Wartość netto |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 010       | ROLNICTWO I ŁOWIECTWO                                         | 2 578 162,36    | 0,00         | 2 578 162,36  | 2 427 242,68   | 150 919,68    |
| 400       | WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ | 2 556 247,72    | 0            | 2 556 247,72  | 910 754,24     | 1 645 493,48  |
| 500       | HANDEL                                                        | 372 672,48      | 0            | 372 672,48    | 65 653,38      | 307 019,10    |
| 600       | TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ                                          | 30 638 732,19   | 6 617 111,40 | 37 255 843,59 | 9 994 558,85   | 27 261 284,74 |
| 700       | GOSPODARKA MIESZKANIOWA                                       | 938 238,07      | -62 280,02   | 875 958,05    | 486 108,73     | 389 849,32    |
| 720       | INFORMATYKA                                                   | 21 092,64       | 0            | 21 092,64     | 13 055,22      | 8 037,42      |
| 750       | ADMINISTRACJA PUBLICZNA                                       | 3 227 383,32    | 0            | 3 227 383,32  | 907 118,12     | 2 320 265,20  |
| 754       | BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA            | 886 409,97      | 13 230,00    | 8 99 639,97   | 391 660,88     | 507 979,09    |
| 801       | OŚWIATA I WYCHOWANIE                                          | 97 307,00       | 0            | 97 307,00     | 97 307,00      | 0             |
| 852       | OPIEKA SPOŁECZNA                                              | 552 340,22      | 0            | 552 340,22    | 308 819,10     | 243 521,12    |
| 853       | POZOSTAŁE DZIAŁANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ            | 138 800,00      | 0            | 138 800,00    | 111 040,00     | 27 760,00     |
| 855       | RODZINA                                                       | 0,00            | 0            | 0             | 0              | 0             |
| 900       | GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA                     | 10 035 088,83   | 5 965,34     | 10 041 054,17 | 6 051 182,11   | 3 989 872,06  |

|               |                                                |                      |                     |                      |                      |                      |
|---------------|------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 921           | KULTURA I OCHRONA<br>DZIEDZICTWA<br>NARODOWEGO | 798 991,41           | 714 918,69          | 1 513 910,10         | 47 245,41            | 1 466 664,69         |
| 926           | KULTURA FIZYCZNA I SPORT                       | 897 826,35           | 0                   | 897 826,35           | 158 560,48           | 739 265,87           |
| <b>Ogółem</b> |                                                | <b>53 739 292,56</b> | <b>7 288 945,41</b> | <b>61 028 237,97</b> | <b>21 970 306,20</b> | <b>39 057 931,77</b> |





**Zmniejszenie – konto 011**  
**Rok 2024**

| <b>Określenie środka trwałego</b>                                                                     | <b>Wartość</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| PT nr 1/2024 - Plac zabaw ZSzP w Bądkowie                                                             | 462153,93         |
| PT nr 2/2024 - Plac zabaw przy Klubie Dziecięcym Bądkowo                                              | 236628,62         |
| PT nr 3/2024 - Plac zabaw przy GOK Bądkowo                                                            | 596420,24         |
| PT nr 4/2024 – Laptop Lenovo dla PIAST BĄDKOWO                                                        | 2299,00           |
| LT 1/3/2024 – sprzedaż lokalu mieszkalnego w BMK przy ul. Wojska Polskiego w m. Bądkowo (Kaczmarek)   | 29879,99          |
| LT 1/4/2024 - sprzedaż samochodu strażackiego z OSP Kujawka ( w całości umorzony)                     | 15000,00          |
| LT 2/1/2024 – sprzedaż lokalu mieszkalnego w BMK przy ul. Wojska Polskiego w m. Bądkowo (Karbivnycha) | 32400,03          |
| <b>RAZEM:</b>                                                                                         | <b>1374781,81</b> |

MIENIE KOMUNALNE ODDANE W UŻYTKOWANIE WIECZYSTE WG STANU NA  
31.12.2023r.

| Lp.          | Użytkownik wieczysty                   | Miejsce położenia                             | Powierzchnia w ha | Wartość działki        | Dochód z tyt. dzierżawy netto |
|--------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|
| 1            | Koło Łowieckie nr 3 „Bażant”           | Bądkowo<br>Działka nr 165/4                   | 0,1006            | 140,00 zł              | 20,63 zł                      |
| 2            | Małgorzata Wawrzyniak                  | Bądkowo<br>Działka nr 180/2,<br>180/8, 180/10 | 0,6469            | 149,33 zł              | 452,16 zł                     |
| 3            | Maciej Przekwas                        | Łowiczek<br>Działka nr 229/1                  | 0,1143            | 30,00 zł               | 70,11 zł                      |
| 4            | Andrzej Wiatr                          | Toporzyszczewo<br>Stare<br>Działka nr 78/1    | 0,0811            | 20,47 zł               | 37,70 zł                      |
| 5            | Ratuszna Dominika                      | Jaranowo Duże<br>Działka nr 47/1              | 0,0510            | 20,00 zł               | 34,34 zł                      |
| 6            | Patryk Kaźmierczak                     | Jaranowo Duże<br>Działka nr 47/2              | 0,1036            | 30,00 zł               | 58,11 zł                      |
| 7            | Wanda Skowrońska i Małgorzata Kosińska | Łowiczek<br>Działka nr 65/13                  | 0,0495            | 5 424,55 zł            | 28,05 zł                      |
| 8            | Roman i Renata Michalscy               | Bądkowo<br>Działka nr 180/3,<br>145           | 0,4746<br>0,2667  | 110,00 zł<br>100,00 zł | 1 028,37 zł                   |
| 9            | Andrzej Borkowski                      | Słupy Duże<br>Działka nr 148/7                | 0,0324            | 5,04 zł                | 18,54 zł                      |
| 10           | Logiqą Sp. z o.o.                      | Bądkowo<br>Działka nr 180/7,<br>180/9         | 0,0248<br>0,0214  | 10,67 zł               | 32,96 zł                      |
| 11           | Marian i Honorata Chosa                | Bądkowo<br>Działka nr 140/3                   | 0,1129            | 14 856,87 zł           | 210,00 zł                     |
| <b>RAZEM</b> |                                        |                                               |                   | <b>20 896,93 zł</b>    | <b>1 990,97 zł</b>            |

## Zabezpieczenie wykonania umowy na dzień 31.12.2024r.

| L.p. | Nazwa firmy                                                                                                | Dotyczy zadania                                                                           | Kwota zabezpieczenia | Termin ważności           | Uwagi                                  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------------|
| 1    | EKOWATER SP. Z O.O.<br>ul. Prosta 69, 00-838<br>Warszawa                                                   | „Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Kujawka etap 1-przeróbka osadu”         | 10 516,50 zł         | 30.06.2020-<br>14.07.2025 | Warta<br>Nr 912700316602               |
| 2    | Piekarski Paweł PBHU<br>Lubanie 37B, 87-732<br>Lubanie                                                     | „Modernizacja stadionu sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego w Bądkowie” | 8 097,98             | 07.11.2021-<br>21.11.2028 | UNIQA<br>998A966794                    |
| 3    | Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe<br>MONIMAR Marcin<br>Kucharuk ul. Jana Pawła II<br>55, 87-800 Włocławek | „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie”                                | 7 370,31             | 28.11.202113.12.2026      | InterRisk<br>Nr<br>32GG26/0120/21/0005 |
| 4    | ECOL-UNICON Sp. z o.o.<br>ul. Równa 2, 80-067<br>Gdańsk                                                    | „Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Kujawka”                                | 25 416,72            | 09.01.2022-<br>24.12.2026 | WARTA<br>Nr 912700558116               |
| 5    | RAWICOM Spółka Akcyjna z siedzibą w                                                                        | Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 37,8                                             | 2 847,57             | 01.01.2023-<br>16.01.2028 | UNIQA<br>Nr 998056169376               |

|    |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                      |           |                           |                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|----------------------------------------|
|    | Łabiszynie ul. Szubińska<br>10,89-210 Łabiszyn                                                     | kWp na terenie oczyszczalni<br>ścieków w Kujawce                                                                                                                                     |           |                           |                                        |
| 6  | ECOL-UNICON Sp. z o.o.<br>ul. Równa 2, 80-067<br>Gdańsk                                            | Modernizacja oczyszczalni<br>ścieków w Kujawce                                                                                                                                       | 26 999,92 | 01.01.2023-<br>16.12.2028 | Warta<br>Nr 912700681257               |
| 7  | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek   | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160713C w m. Zieleniec o dł.<br>547,27m”                                                                                                             | 5 473,48  | 31.05.2020-<br>15.06.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0006    |
| 8  | Paweł Piekarski P.B.H.U.<br>Lubanie 37B, 87-732<br>Lubanie                                         | „Utwardzenie nawierzchni<br>terenu na działce 231/1”                                                                                                                                 | 2 922,48  | 28.07.2020-<br>11.08.2025 | UNIQA<br>998A891590, 998A891591        |
| 9  | Przedsiębiorstwo Robót<br>Drogowych „INODROG”<br>Sp. z o.o. ul. Budowlana<br>38, 88-100 Inowrocław | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160704C, 160705C w m.<br>Bądkowo-Kujawka-Wysocin o<br>dł. 1,985km”                                                                                   | 29 483,10 | 01.10.2020-<br>15.10.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG51/0249/20/0015    |
| 10 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek   | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160732C w m. Sinki od km<br>0+000,00 do km 0+684,98.<br>Roboty prowadzone będą w<br>obrębie działki o numerze<br>geodezyjnym nr 31 (obręb<br>Sinki)” | 7 176,97  | 01.10.2020-<br>15.10.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0024    |
| 11 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek   | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160719C w m.<br>Toporzyszczewo-<br>Toporzyszczewo stare o dł.<br>900,00 m”                                                                           | 9 206,82  | 16.10.2020-<br>31.10.2025 | InterRisk<br>Nr<br>32GG26/0007/20/0026 |
| 12 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek   | „Remont drogi gminnej nr<br>160720C w m. Kalinowiec-<br>Toporzyszczewo Stare”                                                                                                        | 5 059,11  | 24.09.2020-<br>09.10.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0027    |

|    |                                                                                        |                                                                                                   |          |                       |                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------|
| 13 | Firma Inżynieryjno-Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek | „Remont drogi gminnej nr 160702C w m. Słupy Duże-Kryńsk na odcinku od km 2+359,00 do km 2+839”    | 1 564,19 | 15.11.2020-30.11.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0029    |
| 14 | Zakład Usług Drogowych Marek Smorczyński Olsza 3, 88-300 Mogilno                       | „Remont drogi gminnej nr 160702C w m. Słupy Duże-Kryńsk”                                          | 3 612,90 | 20.11.2020-05.12.2025 | InterRisk<br>Nr 32GG02/0009/20/0010    |
| 15 | Firma Inżynieryjno-Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. ul.                                    | „Przebudowa drogi gminnej w Bądkowie dz. 183 i 139”                                               | 2 694,95 | 03.12.2020-18.12.2025 | InterRisk<br>Nr 32/GG/26/0007/20/0044  |
| 16 | Firma Inżynieryjno-Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek | „Remont drogi gminnej nr 160702C w m. Słupy Duże-Kryńsk na odcinku od km 1+859,00 do km 2+359,00” | 1 707,60 | 31.12.2020-15.01.2026 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0046    |
| 17 | Firma Inżynieryjno-Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek | „Remont drogi gminnej działka nr 45 obręb Kryńsk”                                                 | 1 364,25 | 06.01.2021-21.01.2026 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/20/0048    |
| 18 | Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno               | „Remont drogi gminnej 160722C Łówkowice-Kalinowiec w miejscowości Łówkowice o dł. 1300m”          | 4 637,20 | 26.08.2021-10.09.2026 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0129/21/0003 |
| 19 | Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno               | „Przebudowa drogi gminnej Zieleniec-Zieleniec nr 160713C km 0+000,00-0+510,00”                    | 2 489,06 | 04.09.2021-19.09.2026 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0129/21/0004 |
| 20 | Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno               | „Przebudowa drogi gminnej nr 160748C Jaranowo- Jaranowo Duże”                                     | 4 405,50 | 25.09.2021-09.10.2026 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0129/21/0006 |

|    |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                            |           |                           |                                             |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------------------------|
| 21 | Przedsiębiorstwo<br>Inżynieryjno Drogowe Sp.<br>z o.o. Olsza 3, 88-300<br>Mogilno                | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160745C Łowiczek- Łowiczek<br>o dł. 610m”                                                                                                                  | 4 237,55  | 25.09.2021-<br>09.10.2026 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0129/21/0007      |
| 22 | Przedsiębiorstwo<br>Inżynieryjno Drogowe Sp.<br>z o.o. Olsza 3, 88-300<br>Mogilno                | „Przebudowa drogi gminnej<br>Wójtówka- Wójtówka nr<br>160744C o dł. 610m”                                                                                                                  | 5 206,49  | 05.01.2022-<br>20.01.2027 | InterRisk<br>Nr 32GG02/0129/0012            |
| 23 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek | „Remont drogi gminnej nr<br>160714C w miejscowości<br>Kwiatkowo”                                                                                                                           | 8 929,41  | 14.01.2022-<br>28.01.2027 | InterRisk<br>Nr 32GG26/0007/21/0022         |
| 24 | Przedsiębiorstwo Robót<br>Drogowych INODROG Sp.<br>z o.o. ul. Budowlana 38,<br>88-100 Inowrocław | „Przebudowa dróg gminnych<br>160747C Toporzyszczewo<br>1710m, 160726 Żabieniec<br>998m, 160727C Kolonia<br>Łowiczek 600m, 160724C<br>Kolonia Łowiczek-Łowiczek,<br>dz. 215/1 Bądkowo 921m” | 47 272,48 | 29.09.2022-<br>13.10.2027 | UNIQA<br>Nr<br>998056170651<br>998056170652 |
| 25 | Zakład Usług Drogowych<br>Marek Smorczyński Olsza<br>3, 88-300 Mogilno                           | „Remont drogi gminnej nr<br>160708C Bądkówek- Kujawka”                                                                                                                                     | 10 357,80 | 15.11.2022-<br>29.11.2027 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0009/22/0002      |
| 26 | Zakład Usług Drogowych<br>Marek Smorczyński Olsza<br>3, 88-300 Mogilno                           | „Przebudowa drogi gminnej<br>wewnętrznej działka nr 53 i 61<br>w miejscowości Kryńsk”                                                                                                      | 6 387,70  | 20.10.2022-<br>04.11.2027 | InterRisk<br>Nr<br>32GG02/0009/22/0006      |
| 27 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek     | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160727C Kolonia Łowiczek o<br>dł. 684m”                                                                                                                    | 8 842,51  | 21.12.2022-<br>05.01.2030 | InterRisk<br>Nr 332GG26/0007/22/0037        |
| 28 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”                                                         | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160737C Wójtówka-<br>Łówkowice o dł. 829m”                                                                                                                 | 8 791,94  | 18.01.2023-<br>02.02.2030 | InetrRisk<br>Nr<br>32GG26/0007/22/0043      |

|    |                                                                                                  |                                                                                                      |           |                           |                                             |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------------------------|
|    | Sp. z o.o. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek                                                 |                                                                                                      |           |                           |                                             |
| 29 | Przedsiębiorstwo Robót<br>Drogowych INODROG Sp.<br>z o.o. ul. Budowlana 38,<br>88-100 Inowrocław | „Modernizacja dróg wraz<br>z infrastrukturą drogową na<br>terenie gminy Bądkowo”                     | 58 485,26 | 09.09.2023-<br>23.09.2028 | EUROPA<br>UBEZPIECZENIA<br>6803/CWU/02/2023 |
| 30 | PHU „DAWBUD” Adam<br>Iwański ul. Barska 12A,<br>87-800 Włocławek                                 | „Poprawa jakości infrastruktury<br>społecznej poprzez jej<br>modernizację”                           | 28 335,00 | 12.10.2023-<br>26.10.2028 | InerRisk<br>32GG27/0124/23/0001             |
| 31 | Przedsiębiorstwo<br>Inżynieryjno- Drogowe Sp.<br>z o.o. Olsza 3, 88-300<br>Mogilno               | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160726C Olszynka-Żabieniec”                                          | 12 424,61 | 02.10.2023-<br>17.10.2028 | InterRisk<br>32GG02/0129/23/001             |
| 32 | TAMAX-BIS<br>BUDOWNICTWO<br>Maurycy Obiała Szkolna 2,<br>88-306 Dąbrowa                          | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160713C Zieleniec-Zieleniec<br>419,15m (od kom 1+659 do km<br>2+079) | 3 887,70  | 09.01.2024-<br>23.12.2028 | RW/GW/46/365/14230/2023                     |
| 33 | Przedsiębiorstwo<br>Inżynieryjno- Drogowe Sp.<br>z o.o. Olsza 3, 88-300<br>Mogilno               | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160740C Łódkowice –<br>Łódkowice o dł 838,00                         | 8 979,84  | 30.05.2024-<br>14.06.2029 | InetrRisk<br>32GG02/0129/24/0007            |
| 34 | Firma Inżynieryjno-<br>Drogowa „DROGTOM”<br>Sp. z o.o. Krzywa Góra<br>8/10, 87-800 Włocławek     | „Modernizacja dróg wraz z<br>infrastrukturą drogową na<br>terenie Gminy Bądkowo”                     | 76 279,69 | 03.12.2024-<br>19.12.2031 | WARTA<br>913600070533                       |
| 35 | SIMBA GROUP Sp. z o.o.<br>ul. Zimna 15, 20-204<br>Lublin                                         | „Modernizacja infrastruktury<br>społecznej znajdującej się w<br>Gminie Bądkowo”                      | 19 163,84 | 30.11.2024-<br>15.12.2029 | UNIQA<br>998056213233                       |
| 36 | Przedsiębiorstwo<br>Inżynieryjno – Drogowe<br>Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300<br>Mogilno              | „Przebudowa drogi gminnej nr<br>160704C Bądkowo – Wysocin<br>etap I”                                 | 10 457,14 | 01.11.2024-<br>16.11.2029 | InterRisk<br>32GG02/0129/24/0016            |



|                    |                                                                                                       |                                                                                                                                   |                      |                           |                       |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 37                 | Przedsiębiorstwo<br>Użyteczności Publicznej<br>EKOSKŁAD Sp. z o.o.<br>Ul. Polna 87, 87-710<br>Służewo | „Odbieranie i<br>zagospodarowanie odpadów<br>komunalnych od właścicieli<br>nieruchomości zamieszkałych z<br>terenu Gminy Bądkowo” | 47 869,11 zł         | 01.01.2025-<br>31.12.2025 | Warta<br>920048189187 |
| <b>O g ó ł e m</b> |                                                                                                       |                                                                                                                                   | <b>528 954,68 zł</b> | <b>X</b>                  |                       |

## Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Określenie środka trwałego                                                                      | Wartość   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| OT nr 1/2024 - piec na ekogroszek (OSP Wysocin)                                                 | 13230,00  |
| OT nr 2/2024 - nieruchomość gruntowa w m. Łowiczek ( park )                                     | 6700,00   |
| OT nr 2/1/2024 -Przebudowa drogi gminnej nr 160740 Łówkowice- Łówkowice                         | 602505,87 |
| OT nr 3/2024 - Przebudowa drogi gminnej nr 160704C Bądkowo-Wysocin II ETAP                      | 490647,61 |
| OT nr 3/2024 - Przebudowa drogi gminnej nr 160704C Bądkowo-Wysocin III ETAP                     | 274442,27 |
| OT nr 3/2024 – Przebudowa drogi gminnej nr 160708C Bądkowo-Kujawka I ETAP                       | 522709,96 |
| OT nr 3/2024 – Remont ulicy Słowackiego w m. Bądkowo                                            | 544115,79 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160702C Słupy Duże-Kryńsk I ETAP                         | 302554,41 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160702C Słupy Duże-Kryńsk II ETAP                        | 186150,29 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160702C Słupy Duże-Kryńsk III ETAP                       | 243756,72 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej w m. Łowiczek                                               | 124839,94 |
| OT nr 3/2024 - Utwardzenie terenu w Łowiczku                                                    | 164787,76 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej w m. Jaranowo Duże                                          | 243582,01 |
| OT nr 3/2024 - Remont ulicy Słowackiego w m. Bądkowo wraz z budową chodnika i odwodnienia       | 295722,01 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 1160701 C ul. Wiejska w m. Bądkowo                       | 251415,80 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160742C Wójtówka-Wójtówka                                | 671806,18 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160744 C Wójtówka                                        | 497147,66 |
| OT nr 3/2024 - Remont drogi gminnej nr 160721 C - Kalinowiec-Kalinowiec dz. 59 obręb Kalinowiec | 500284,28 |
| OT nr 4/2024 - Przebudowa drogi gminnej nr 160704 C Bądkowo- Wysocin etap I                     | 700642,84 |
| OT nr 5/2024 - Plac zabaw przy GOK                                                              | 596420,24 |
| OT nr 6/2024 - Plac zabaw przy Klubie Dziecięcym                                                | 236628,62 |

|                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| OT nr 7/2024 - Plac zabaw przy ZSzP w Bądkowie        | 462153,93         |
| OT nr 8/2024 - Rewitalizacja parku dworskiego Bądkowo | 708218,69         |
| <b>RAZEM:</b>                                         | <b>8640462,88</b> |

INFORMACJA DODATKOWA za 2024  
ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.1       | Nazwa jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|           | <i>Zespół Szkolno - Przedszkolny</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2       | Siedziba jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|           | <i>ul. Włocławska 13; 87-704 Bądkowo</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.3.      | Adres jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|           | <i>ul. Włocławska 13; 87-704 Bądkowo</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.4       | Podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|           | <i>szkolnictwo</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.        | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|           | <i>01. stycznia – 31. grudnia 2024</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3.        | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|           | <i>Nie dotyczy</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4.        | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|           | <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia.</p> <p>a) Składniki majątku o wartości początkowej do 3 499,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Książki i inne zbiry biblioteczne;</li> <li>2) Pomoce dydaktyczne ;</li> <li>3) Odzież, meble;</li> </ol> <p>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowych tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Otrzymane na podstawie darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe lub książki wyceniane są wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>5. Wydatki dotyczące kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych ujmuje się w całości w kosztach miesiąca w którym zostały dokonane. Wydatki te nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> |
| <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 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|            | <i>Załącznik nr 1.1</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.2.       | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|            | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.3.       | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|            | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.4.       | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|            | <i>Nie dotyczy</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|            | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.6.       | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|            | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|            | <i>Nie dotyczy</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.8.       | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|            | <i>Nie dotyczy</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.9.  | Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:                                                                                                                                        |
|       | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.10  | Kwota 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  | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                            |
|       | <i>Nie dotyczy</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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                                   |
|       | <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>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.14. | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                                                     |
|       | <i>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.15. | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                                                           |
|       | <i>Załącznik 1.15</i>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.16  | Inne informacje (zmian w funduszu)                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.1   | wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                                                            |
|       | <i>Brak danych</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>Brak danych</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.3   | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                                                                 |
|       | <i>Brak danych</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.                                                                                                                                  |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

II Tabela 1.1. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01 - 31.12.2024)

| Lp.    | Wyszczególnienie                                                                                                 | Umorzenie - stan na początek roku |              |                             |                  |                    |                        |                     | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|------------------|--------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                                  |                                   | aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem | Zmniejszenie umorzenia | zmniejszenia ogółem |                                                            |
| 1      | 2                                                                                                                | 3                                 | 5            | 6                           | 7                | 8                  | 13                     | 14                  | 15                                                         |
| I.     | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)                                                                | 9 901,34                          | 0,00         | 0,00                        | 0,00             | 0,00               | 0,00                   | 0,00                | 9 901,34                                                   |
| 1.1.   | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego                                                | 0,00                              |              |                             |                  | 0,00               |                        | 0,00                | 0,00                                                       |
| 1.2.   | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                                                        | 9 901,34                          |              |                             |                  | 0,00               |                        | 0,00                | 9 901,34                                                   |
| 2.     | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4....)                                                                  | 2 517 437,42                      | 0,00         | 257 911,26                  | 0,00             | 255 908,26         | 76 682,48              | 76 682,48           | 2 407 985,96                                               |
| 2.1.   | <i>Grunty, w tym:</i>                                                                                            |                                   |              |                             |                  | 0,00               |                        | 0,00                | 0,00                                                       |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                              |              |                             |                  | 0,00               |                        | 0,00                | 0,00                                                       |
| 2.2.   | <i>Budynki i budowle</i>                                                                                         | 1 940 082,94                      |              | 253 905,26                  |                  | 253 905,26         | 63 384,18              | 63 384,18           | 2 130 604,02                                               |
| 2.3    | <i>Obiekty inżynierii lądowej</i>                                                                                |                                   |              |                             |                  |                    |                        |                     |                                                            |

|     |                                                                |            |  |          |  |          |           |           |            |
|-----|----------------------------------------------------------------|------------|--|----------|--|----------|-----------|-----------|------------|
| 2.4 | <i>Kotły i maszyny energetyczne</i>                            |            |  |          |  |          |           |           |            |
| 2.5 | <i>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</i>     |            |  |          |  |          |           |           |            |
| 2.6 | <i>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i>           |            |  |          |  |          |           |           |            |
| 2.7 | <i>Urządzenia techniczne</i>                                   | 288 677,24 |  | 2 003,00 |  | 2 003,00 | 13 298,30 | 13 298,30 | 277 381,94 |
| 2.8 | <i>Środki transportu</i>                                       |            |  |          |  |          |           |           |            |
| 2.9 | <i>Narzędzia i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</i> |            |  |          |  | 0,00     |           | 0,00      | 0,00       |

Środki trwałe na koncie 011 (7 464 141,16) zostały umorzone na kwotę 2 407 985,96 (konto 071). Na koniec roku 2024 środki trwałe netto wynoszą 5 056 155,20



II 1.15. Tabela Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.- 31.12.2024 rok)

| Lp. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |                   |
|-----|------------------------------------------------------------------|-------------------|
|     | nazwa świadczenia                                                | kwota świadczenia |
| 1   | 3                                                                | 4                 |
| 1.  | Nagrody jubileuszowe                                             | 67 017,13         |
| 2.  | odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne                          | 137 936,76        |
| 3.  | ekwiwalenty za niewykorzystany urlop                             | 8 287,43          |
| 4.  | Inne świadczenia                                                 | 17 590,61         |
|     | Razem                                                            | 230 831,93        |

II Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01 - 31.12.2024)

[illegible]

|     |                                                                |            |  |  |  |      |  |  |            |            |            |
|-----|----------------------------------------------------------------|------------|--|--|--|------|--|--|------------|------------|------------|
| 2.4 | <i>Kotły i maszyny energetyczne</i>                            |            |  |  |  |      |  |  |            |            |            |
| 2.5 | <i>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</i>     |            |  |  |  |      |  |  |            |            |            |
| 2.6 | <i>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i>           |            |  |  |  |      |  |  |            |            |            |
| 2.7 | <i>Urządzenia techniczne</i>                                   | 849 021,53 |  |  |  | 0,00 |  |  | 569 927,00 | 569 927,00 | 279 094,53 |
| 2.8 | <i>Środki transportu</i>                                       |            |  |  |  |      |  |  |            |            |            |
| 2.9 | <i>Narzędzia i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</i> |            |  |  |  | 0,00 |  |  |            | 0,00       | 0,00       |

Środki trwałe na koncie 011 (7 464141,16) zostały umorzone na kwotę 2 407 985,96 (konto 071). Na koniec roku 2024 środki trwałe netto wynoszą 5 056 155,20

INFORMACJA DODATKOWA  
GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

|     |                                                                                                               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                           |
| 1.  |                                                                                                               |
| 1.1 | nazwę jednostki                                                                                               |
|     | <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>                                                                       |
| 1.2 | siedzibę jednostki                                                                                            |
|     | <b>ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo</b>                                                                     |
| 1.3 | adres jednostki                                                                                               |
|     | <b>ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo</b>                                                                     |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                   |
|     | <b>pomoc społeczna</b>                                                                                        |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                       |
|     | <b>01.01.2024r. – 31.12.2024r.</b>                                                                            |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                      |
|     | <b>nie dotyczy</b>                                                                                            |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1)Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>2)Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3)Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4)Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5)Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6)Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>7)Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <p>a)podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na kocie 013 „Pozostałe środki trwałe”</p> <p>8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.</li> </ul> <p>11) Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,</li> <li>- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,</li> <li>- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</li> <li>- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</li> <li>- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</li> </ul> <p>12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.</p> <p>14) Środki trwałe niskocenne</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowe. Są to w szczególności:</li> <li>* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,</li> <li>* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,</li> <li>* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,</li> <li>* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,</li> <li>* chodniki, lampy wiszące, karnisze</li> </ul> <p>15)Środki trwałe w budowie( inwestycje)- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. 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. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.</p> <p>16)Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.</p> <p>17)Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki). Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).</p> <p>18)Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych( art. 35b ust. 1 uor).</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.</p> <p>20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,</li> <li>- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,</li> <li>- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</li> <li>- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).</li> <li>- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,</li> <li>- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach: <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,</li> <li>- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.</li> </ul> </li> </ul> <p>21) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,</li> <li>- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 % ,</li> <li>- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie .</li> </ul> <p>22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami

23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

25) Zobowiązania - wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.

26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen tynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty ( według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p> |
| 5.         | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|            | <p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>                    |
| <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                                                                                                                                                                        |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczystie                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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                                                                                                                    |
|       | <b>II Tabela 4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                       |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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) |
|       | <b>II Tabela 6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                  |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| c)    | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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                                                                                                                             |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                          |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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 |
|       | <b>nie dotyczy</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         |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                   |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                        |
|       | <b>II Tabela 11</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.16. | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | <b>II Tabela 14</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                        |
|       | <b>nie dotyczy</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                                                     |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                            |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 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 |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 2.5. | inne informacje                                                                                                                                                                                                       |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                              |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |

**Załącznik nr 1**

*Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej*

| L.p. | Grupa | Wyszczególnienie<br>nieamortyzowanych lub<br>nieumarzanych przez<br>jednostkę środków<br>trwałych, używanych na<br>podstawie umów<br>najmu, dzierżawy i<br>innych umów, w tym z<br>tytułu leasingu (wg<br>grup KŚT) | Stan na<br>początek<br>roku<br>obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku<br>obrotowego |              | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(3+4-5) |
|------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|
|      |       |                                                                                                                                                                                                                     |                                           | Zwiększenia                               | Zmniejszenia |                                                 |
| 1.   | 0     | Grunty                                                                                                                                                                                                              |                                           |                                           |              |                                                 |
| 2.   | 1     | Budynki i lokale oraz<br>spółdzielcze prawo do<br>lokalu użytkowego i<br>spółdzielcze<br>własnościowe prawo do<br>lokalu mieszkalnego                                                                               |                                           |                                           |              |                                                 |
| 3.   | 2     | Obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej                                                                                                                                                                              |                                           |                                           |              |                                                 |
| 4.   | 3     | Kotły i maszyny<br>energetyczne                                                                                                                                                                                     |                                           |                                           |              |                                                 |
| 5.   | 4     | Maszyny, urządzenia i<br>aparaty ogólnego<br>zastosowania                                                                                                                                                           |                                           |                                           |              |                                                 |
| 6.   | 5     | Maszyny, urządzenia i<br>aparaty specjalistyczne                                                                                                                                                                    |                                           |                                           |              |                                                 |
| 7.   | 6     | Urządzenia techniczne                                                                                                                                                                                               | 4 234,89                                  |                                           |              | 4 234,89                                        |
| 8.   | 7     | Środki transportu                                                                                                                                                                                                   |                                           |                                           |              |                                                 |
| 9.   | 8     | Narzędzia ,przrządy,<br>ruchoomości i<br>wyposażeniem gdzie<br>indziej<br>niesklasyfikowane                                                                                                                         |                                           |                                           |              |                                                 |
| 10.  | 9     | Inwentarz żywy                                                                                                                                                                                                      |                                           |                                           |              |                                                 |

**Załącznik nr 2**

*Odpisy aktualizujące  
wartość należności  
Gminny Ośrodek  
Pomocy Społecznej*

| Lp. | Wyszczególnienie<br>według grup<br>należności          | Stan odpisów<br>aktualizujących<br>na początek<br>okresu<br>sprawozdawczego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |                                         |                                                | Stan odpisów<br>aktualizujących na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(3 + 4 – 5 - 6) |
|-----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                        |                                                                             | Zwiększenia<br>(ze znakiem<br>plus)          | Wykorzystanie<br>( ze znakiem<br>minus) | Uznanie za<br>zbędne<br>( ze znakiem<br>minus) |                                                                                    |
| 1   | 2                                                      | 3                                                                           | 4                                            | 5                                       | 6                                              | 7                                                                                  |
| 1.  | <b>Fundusz<br/>Alimentacyjny-<br/>należność główna</b> | 833 593,52                                                                  | 68 544,95                                    |                                         |                                                | <b>902 138,47</b>                                                                  |
| 2.  | <b>Fundusz<br/>Alimentacyjny-<br/>odsetki</b>          | 298 575,24                                                                  | 8 865,76                                     |                                         |                                                | <b>307 441,00</b>                                                                  |
| 3.  | <b>Zaliczka<br/>Alimentacyjna</b>                      | 88 321,62                                                                   |                                              |                                         |                                                | <b>83 321,62</b>                                                                   |
|     | <b>Ogółem:</b>                                         | <b>1 215 490,38</b>                                                         | <b>77 410,71</b>                             |                                         |                                                | <b>1 292 901,09</b>                                                                |

**Załącznik nr 3*****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze***

| <b>Lp.</b> | <b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b> |                          |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|            | <b>nazwa świadczenia</b>                                                | <b>kwota świadczenia</b> |
| 1          | 3                                                                       | 4                        |
| 1.         | nagrody jubileuszowe                                                    | 7 740,00                 |
| 2.         | odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne                                 | -                        |
| 3.         | ekwiwalent za niewykorzystany urlop                                     | -                        |
| 4.         | inne świadczenia pracownicze                                            | 3 977,48                 |
|            |                                                                         | <b>11 717,48</b>         |



## **Załącznik nr 4**

### ***Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie***

| <b>L.p.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>                                                                                                 | <b>Kwota</b>    |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>I</b>    | <b>Przychody</b>                                                                                                        | <b>0,00</b>     |
| <b>II</b>   | <b>Koszty</b>                                                                                                           | <b>9 180,00</b> |
| 1.          | Świadczenia finansowane ze środków z Funduszu<br>Przeciwdziałania Covid-19 ( dodatek węglowy, dodatek na źródła ciepła) | 9 180,00        |

INFORMACJA DODATKOWA  
KLUB DZIECIĘCY „CHATKA PUCHATKA” W BĄDKOWIE

|           |                                                                                                               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>                                    |
| 1.        |                                                                                                               |
| 1.1       | nazwę jednostki                                                                                               |
|           | <b>Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie</b>                                                            |
| 1.2       | siedzibę jednostki                                                                                            |
|           | <b>ul. Włocławska 13a , 87-704 Bądkowo</b>                                                                    |
| 1.3       | adres jednostki                                                                                               |
|           | <b>ul. Włocławska 13 , 87-704 Bądkowo</b>                                                                     |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                   |
|           | <b>Opieka nad dziećmi od 1do 3 roku życia</b>                                                                 |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                       |
|           | <b>01.01.2024r. – 31.12.2024r.</b>                                                                            |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                      |
|           | <b>nie dotyczy</b>                                                                                            |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Klubie Dziecięcym „Chatka Puchatka” w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”</p> <p>b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”</p> <p>8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.</li> </ul> <p>11) Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,</li> <li>- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,</li> <li>- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</li> <li>- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</li> <li>- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</li> </ul> <p>12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>14) Środki trwałe niskocenne</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.</li> <li>- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,</li> <li>* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,</li> <li>* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,</li> <li>* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,</li> <li>* chodniki, lampy wiszące, karnisze</li> </ul> </li> </ul> <p>15) Środki trwałe w budowie( inwestycje)- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. 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. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.</p> <p>16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.</p> <p>17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).</p> <p>Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).</p> <p>18) Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne aktywa długoterminowe- na dzień nabycia wycenia się w cenach nabycia albo zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa trwałe wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>19) Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen przeciętnych.</p> <p>20) Inwestycje krótkoterminowe- na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 uor. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>21) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych( art. 35b ust. 1 uor).</p> <p>22) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.</p> <p>23) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,</li> <li>2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,</li> <li>3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</li> <li>4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).</li> <li>5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,</li> <li>6) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach: <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,</li> <li>- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.</li> </ul> </li> </ol> <p>24) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.</p> <p>Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami</p> <p>25) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>26) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>27) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganych odsetkami.</p> <p>28) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>29) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.</p> <p>30) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji(zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>31) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>32) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen tynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>33) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty( według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>34) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>35) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.         | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|            | Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. |
| <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                                                                                                                                              |
|            | <b>II Tabela 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|            | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych                                                                                                                                                                        |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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)  |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym                                                                                                                                                   |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| c)    | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                           |
|       | <b>nie dotyczy</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 |
|       | <b>nie dotyczy</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          |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                   |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze                                                                                                                                                                                         |
|       | <b>II Tabela 11</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.16. | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                          |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów                                                                                                                                                                                                         |
|       | <b>nie dotyczy</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                                                                                        |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie                                                                                                                               |
|       | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                       |

|      |                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 2.5. | inne informacje                                                                                                                                                                                                       |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                              |
|      | <b>nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |

**Załącznik nr 1**

**Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka „**

| l.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych                                  | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |            |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej<br>(4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |      | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej<br>(8+9+10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego<br>(3+7-11) |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|-----------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                    |                                                       | Aktualizacja                     | Przychody  | Przemieszczenie |                                                    | Zbycie                            | Likwidacja | inne |                                                      |                                                                 |
| 1    | 2                                                                                  | 3                                                     | 4                                | 5          | 6               | 7                                                  | 8                                 | 9          | 10   | 11                                                   | 12                                                              |
| I.   | <b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>                                             |                                                       |                                  |            |                 |                                                    |                                   |            |      |                                                      |                                                                 |
| II   | <b>ŚRODKI TRWAŁE</b>                                                               | 837 169,60                                            |                                  | 236 628,62 |                 | 236 628,62                                         |                                   |            |      |                                                      | 1 073 798,22                                                    |
| 1.   | Grunty                                                                             | 600,00                                                |                                  |            |                 |                                                    |                                   |            |      |                                                      | 600,00                                                          |
| 1.1  | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                                       |                                  |            |                 |                                                    |                                   |            |      |                                                      |                                                                 |
| 2.   | Budynki i budowle                                                                  | 775 580,60                                            |                                  |            |                 |                                                    |                                   |            |      |                                                      | 775 580,60                                                      |
| 3.   | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                |                                                       |                                  | 236 628,62 |                 | 236 628,62                                         |                                   |            |      |                                                      | 236 628,62                                                      |

[illegible]





**Załącznik nr 2**

***Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka „***

| Lp. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |                   |
|-----|------------------------------------------------------------------|-------------------|
|     | nazwa świadczenia                                                | kwota świadczenia |
| 1   | 3                                                                | 4                 |
| 1.  | nagrody jubileuszowe                                             |                   |
| 2.  | odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne                          |                   |
| 3.  | ekwiwalent za niewykorzystany urlop                              |                   |
| 4.  | inne świadczenia pracownicze                                     | 550,00            |
|     |                                                                  | <b>550,00</b>     |