

INFORMACJA DODATKOWA – GMINA BĄDKOWO

INFORMACJA DODATKOWA
URZĄD GMINY BĄDKOWO

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy Bądkowo
1.2	Siedziba jednostki
	Bądkowo
1.3	Adres jednostki
	87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1 stycznia – 31 grudnia 2025 rok
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe Jednostkowe Urzędu Gminy Bądkowo
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 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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 miesiąca 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.</p> <p>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: 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. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT- Przyjęcie środka trwałego Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody „Pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO)</p>
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1.	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na 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. Informacja wg załącznika nr 2,2a,2b,2c,2d.
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych

1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 81.328,92 zł.
1.5	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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 2025 roku poz.1153 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, 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:</p> <p>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:</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>2)Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa odzyskania należności.</p> <p>3) 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 płatnościami- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,</p> <p>4) 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:</p> <p>5) należności roku bieżącego - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze</p>

	<p>sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.</p> <p>6) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.</p> <p>7) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgową” w oparciu w wyliczenie wartości.</p> <p>8) Dokonane odpisy aktualizującego wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb27S.</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>11) 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,</p> <p>c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek</p>
--	--

	<p>BO 159.120,05 zł, Zmniejszenia 6.541,47 zł, Zwiększenia 110.794,08zł, BZ 263.372,66 zł.</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
	800.000,00zł 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 118 225,98 zł , w tym :
	- nagrody jubileuszowe – 66 036,78 zł, - ekwiwalentów na odzież, pranie itp. – 4 070,40 zł, - odprawa pośmiertna – 33 595,20 zł - przychody z praw majątkowych po zmarłym pracowniku – 14 523,60 zł
1.15	Inne informacje
	- Podstawowe zasady włączeń wzajemnych rozliczeń w JST 1. Konsolidacja finansowa – JST i ich jednostki organizacyjne (np. szkoły, instytucje kultury) muszą eliminować wzajemne rozrachunki, aby uniknąć podwójnego ujmowania tych samych środków w bilansie. 2. Wyłączenia dotyczą: o Wzajemnych należności i zobowiązań między JST a ich jednostkami budżetowymi. o Przychodów i kosztów wynikających z transakcji między jednostkami podlegającymi konsolidacji. o Przekazanych dotacji i ich rozliczeń wewnętrznych. 3. Podstawy prawne – regulacje w zakresie wyłączeń określają m.in.: o Ustawa o rachunkowości (Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm.), o Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla JST, o Ustawa o finansach publicznych (Dz.U. 2020 poz.342 z późn. zm.). Nie dotyczy
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 745.190,67 zł w tym: a) otrzymane odszkodowania w związku ze szkodami na majątku gminnym oraz kary z niewywiązania się z umowy 42.829,08 zł, c) ze sprzedaży 153.450,00zł.
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

Załącznik nr 1

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, -według kosztów wytworzenia, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, -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 , - według kosztów wytworzenia, zmniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, -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, -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, -według skorygowanej ceny nabycia- jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, -metodą praw własności,
6.	Inwestycje krótkoterminowe	- według ceny (wartości) rynkowej, -według ceny nabycia, -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, wiarygodne oszacowanej wartości,

11.	Udziały (akcje) własne	- według cen nabycia
12.	Kapitały (Fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	- w wartości nominalnej

Załącznik nr 2**Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych Urząd gminy Bądkowo na dzień 31 grudnia 2025 roku**

Środki trwale	Wartość brutto	Umorzenia 011	Umorzenia w 2025 roku	Zwiększenie umorzenia w 2025 r.	Zmniejszenie umorzenia w 2025 r.	Wartość netto
Grunty- grupa 0	875 195,38					875 195,38
W tym: grunty użytkowanie wieczyste	20 676,26					20 676,26
Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej- grupa 1-2	60 192 007,98	23 069 727,35	2 329 854,07	2 344 395,33	14 541,26	37 122 280,63
Urządzenia techniczne i maszyny – grupa 3-6	1 202 724,04	566 266,92	110 865,79	110 865,79		636 457,12
Środki transportu- grupa 7	1 247 349,85	879 383,79	104 492,20	104 492,20		367 996,06
Inne środki trwałe- grupa 8	85 563,72	3 002,02	2 861,82	2 861,82		82 561,70
Razem	63 602 840,97	24 518 380,08	2 548 073,88	2 562 615,14	14 541,26	39 084 460,89

Zakres zmian wartości niematerialne i prawne (konto 020) i umorzenia (konta 071, 072) na dzień 31.12.2025 roku

L.p.	Data przyjęcia do użytkownika		Określenie środka trwałego	Symbol klasyfikacji	Wartość początkowa	Dokonana kwota odpisu do końca 2024	Kwota odpisu za dany rok (2025)	Kwota odpisu narastająco
<i>020-1/072 - Umorzenie jednorazowe</i>								
1	30.06.1999	3899/369	Program komp. Groszka + Place		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 (05.02.2015)	1-2/563 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		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 (26.03.2015)	522/3 369/3	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		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		849,00 zł	849,00 zł	- zł	849,00 zł
14	29.04.2016	589/3	MS Office		946,03 zł	946,03 zł	- zł	946,03 zł
15	30.09.2016	1532/2	MS Office		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		501,20 zł	501,20 zł	- zł	501,20 zł
19	17.01.2018	46/1-14	Oprogramowanie biurowe Office Home and Student 2016		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 (515,37 zł	515,37 zł	- zł	515,37 zł
22	26.02.2019	141	Rozszerzenie GOMIG-dodatkowe stanowisko		861,00 zł	861,00 zł	- zł	861,00 zł
23	28.04.2019	351	Środki trwałe - dodatkowe stanowisko		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	2022-03-10	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	2022-07-28	623	Microsoft Office 2021 - 4 licencje		1 200,00 zł	1 200,00 zł	- zł	1 200,00 zł
27	2024-12-31	406/11	Microsoft Office - 2 szt.		739,80 zł	739,80 zł	- zł	739,80 zł
28	2024-12-31	406/12	Licencja wymiar opłat lokalnych (sprzedaż opału) - WENEX (kasa)		5 994,41 zł	5 994,41 zł	- zł	5 994,41 zł
29	2025-09-16	812/3	GEOFABRYKA Toruń - oprogramowanie voxly		1 350,00 zł	1 350,00 zł	- zł	1 350,00 zł
RAZEM					48 369,65 zł	48 369,65 zł	- zł	48 369,65 zł
<i>020-4/071 - amortyzacja</i>								
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

RAZEM				17 716,50 zł	17 716,50 zł	- zł	17 716,50 zł
020-36/071 - amortyzacja							
1	31.12.2019	1219	INFOSTRADA Etap I - 18 775,95 zł - Indywidualny Geoportal, e-usługa złożenia wniosku o dokumenty planistyczne Etap II - 15 498,00 zł - Tworzenie i udostępnianie kompozycji mapowych, obsługa kont prywatnych przeglądanie kont organizacji, obsługa kont organizacji, 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 - Wdrożenie systemów dziedzinowych	13 760,05 zł	13 760,05 zł	- zł	13 760,05 zł
4	13.08.2021	605	INFOSTRADA Etap 3b - 16 512,05 zł - E-Administracja, Infrastruktura informatyczna, 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	14 503,95 zł		14 503,95 zł
RAZEM				98 255,00 zł	98 255,00 zł	- zł	98 255,00 zł
020-3/071 - amortyzacja							
1	05.03.2024	172/1	Program do ewidencji dróg gminnych wraz wdrożeniem oprogramowania do zarządzania infrastrukturą drogową LP-Portal, LP - Drogomistrz (Ginger Lehmann+ Partner - Konin)	63 381,97 zł	23 768,28 zł	31 690,99 zł	55 459,27 zł
RAZEM:				63 381,97 zł	23 768,28 zł	31 690,99 zł	55 459,27 zł
020-4-1/072 - umorzenie jednorazowe							
1	13.02.2025	812/3	Oprogramowanie ESET PROTECT - oprogramowanie Sandbox, antywirusowe,	9 729,30 zł	9 729,30 zł		9 729,30 zł

			antyspamowe, antyramsonware - 26 stanowisk do 2027.02.12 - CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD					
RAZEM:					9 729,30 zł	9 729,30 zł	- zł	9 729,30 zł
020-4-2/071 - amortyzacja								
1	27.04.2025	470/1-24	Oprogramowanie do kopii zapasowych NetBak PC Agent/NetBak Replicator - CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD		4 305,00 zł	- zł	1 255,66 zł	1 255,66 zł
2	27.04.2025	470/1-24	Licencja do obsługi Routera FortiGate 81F		4 920,00 zł	- zł	1 435,00 zł	1 435,00 zł
RAZEM:					9 225,00 zł	- zł	2 690,66 zł	2 690,66 zł
RAZEM 020					246 677,42 zł	197 838,73 zł	34 381,65 zł	232 220,38 zł

Załącznik nr 2a

Obroty mienia Urzędu Gminy w 2025 r. wg grup KŚT.

Nr grupy	Grupa	Bilans Otwarcia	Zmiany	Stan	Stan umorzenia	Wartość netto
0	GRUNTY	875 195,38 zł	-220,67 zł	875 195,38 zł	0,00 zł	875 195,38 zł
1	BUDYNKI I LOKALE	6 963 308,55 zł	-23 858,21 zł	6 963 308,55 zł	2 037 182,41 zł	4 926 126,14 zł
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	53 228 699,43 zł	2 180 708,56 zł	53 228 699,43 zł	21 032 544,94 zł	32 196 154,49 zł
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	315 602,78 zł	156 864,00 zł	315 602,78 zł	44 987,48 zł	270 615,30 zł
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	373 386,96 zł	47 273 82 zł	373 386,96 zł	252 766,56 zł	120 620,40 zł
5	SPECJALISTYCZNE MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY	82 443,33 zł	0,00 zł	82 443,33 zł	47 305,40 zł	35 137,93 zł
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	431 290,97 zł	54 735,00 zł	431 290,97 zł	221 207,48 zł	210 083,49 zł
7	ŚRODKI TRANSPORTU	1 247 349,85 zł	73 677,00 zł	1 247 349,85 zł	879 383,79 zł	367 966,06 zł
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	85 563,72 zł	85 423,50 zł	85 563,72 zł	3 002,02 zł	82 561,70 zł
Ogółem:		63 602 840,97 zł	2 574 603,00 zł	63 602 840,97 zł	24 518 380,08 zł	39 084 460,89 zł

Załącznik nr 2b

Obroty mienia Urzędu Gminy w 2025 r. wg działów.

Nr działu	Dział	Bilans Otwarcia	Zmiany	Stan	Stan umorzenia	Wartość netto
010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	2 578 162,36 zł	0,00 zł	2 578 162,36 zł	2 436 978,26 zł	141 184,10 zł
400	WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ	2 556 247,72 zł	0,00 zł	2 556 247,72 zł	1 028 786,44 zł	1 527 461,28 zł
500	HANDEL	372 672,48 zł	0,00 zł	372 672,48 zł	75 128,95 zł	297 543,53 zł
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	37 255 843,59 zł	1 468 793,68 zł	38 724 637,27 zł	11 655 308,55 zł	27 069 328,72 zł
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	875 958,05 zł	- 23 858,21 zł	852 099,84 zł	502 024,12 zł	350 075,72 zł
720	INFORMATYKA	21 092,64 zł	0,00 zł	21 092,64 zł	19 383,01 zł	1 709,63 zł
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	3 227 383,32 zł	100 759,32 zł	3 328 142,64 zł	1 014 071,20 zł	2 314 071,44 zł
752	OBRONA NARODOWA	0,00 zł	349 236,00 zł	349 236,00 zł	1 823,20 zł	347 412,80 zł
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	899 639,97 zł	0,00 zł	899 639,97 zł	418 616,40 zł	481 023,57 zł
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	97 307,00 zł	0,00 zł	97 307,00 zł	97 307,00 zł	0,00 zł
852	OPIEKA SPOŁECZNA	552 340,22 zł	0,00 zł	552 340,22 zł	322 624,12 zł	229 716,10 zł
853	POZOSTAŁE DZIAŁANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	138 800,00 zł	0,00 zł	138 800,00 zł	138 800,00 zł	0,00 zł
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	10 041 054,17 zł	679 672,21	10 720 726,38 zł	6 559 306,24 zł	4 161 420,14 zł
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	1 513 910,10 zł	0,00 zł	1 513 910,10 zł	67 216,45 zł	1 446 693,65 zł
926	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	897 826,35 zł	0,00 zł	897 826,35 zł	181 006,14 zł	716 820,21 zł
Ogółem:		61 028 237,97 zł	2 574 603,00 zł	63 602 840,97 zł	24 518 380,08 zł	39 084 460,89 zł

Załącznik nr 2c

Zmniejszenia – konto 011
Rok 2025

Określenie środka trwałego	Wartość
LT 1/2025 – Działka 145 w m. Bądkowo	100,00 zł
LT 2/2025 – Działka 180/3 w m. Bądkowo	110,00 zł
LT 3/2025 – Działki 180/9 i 180/7 w m. Bądkowo – Akt notarialny 2364/2025	10,67 zł
LC 1/2025 – Sprzedaż lokalu mieszkalnego o numerze 4 w budynku mieszkalnym w Toporzyszczewie Starym (Rybacki) – Akt notarialny 413/2025	10 487,83 zł
LC 2/2025 – Sprzedaż działki 435/1 w Bądkowie (Piotrowski) -	5 401,97 zł
LC 3/2025 – Sprzedaż lokalu mieszkalnego o numerze 11 w budynku mieszkalnym w Toporzyszczewie Starym (Spaliński) – Akt notarialny nr 5951/2025	13 370,38 zł
PT – protokół przekazania do Klubu Dziecięcego „Chatka Puchatka” – Ogrodzenie przy Klubie Dziecięcym „Chatka Puchatka w Bądkowie	10 294,68 zł
PT – protokół przekazania do Klubu Dziecięcego „Chatka Puchatka” – Ścieżka sensoryczna przy klubie dziecięcym „Chatka Puchatka” w Bądkowie	20 000,00 zł
	59 775,53 zł

MIENIE KOMUNALNE ODDANE W UŻYTKOWANIE WIECZyste WG STANU NA 31.12.2025 r.

Lp.	Użytkownik wieczysty	Miejsce położenia	Powierzchnia w ha	Wartość działki	Dochód z tyt. dzierżawy netto
1	Koło Łowieckie nr 3 „Bażant”	Bądkowo Działka nr 165/4	0,1006	140,00 zł	20,63 zł
2	Małgorzata Wawrzyniak	Bądkowo Działka nr 180/2, 180/8, 180/10	0,6469	149,33 zł	452,16 zł
3	Maciej Przekwas	Łowiczek Działka nr 229/1	0,1143	30,00 zł	70,11 zł
4	Andrzej Wiatr	Toporzyszczewo Działka nr 78/1	0,0811	20,47 zł	37,70 zł
5	Dominika Ratuszna	Jaranowo Duże Działka nr 47/1	0,0510	20,00 zł	34,34 zł
6	Patryk Kaźmierczak	Jaranowo Duże Działka nr 47/2	0,1036	30,00 zł	58,11 zł
7	Wanda Skowrońska i Małgorzata Kosińska	Łowiczek Działka nr 65/13	0,0495	5 424,55 zł	28,05 zł
8	Roman i Renata Michalscy	Bądkowo Działka nr 180/3, 145	0,4746 0,2667	110,00 zł 100,00 zł	781,70 zł
9	Andrzej Borkowski	Słupy Duże Działka nr 148/7	0,0324	5,04 zł	18,54 zł
10	Logiq Sp. z o.o.	Bądkowo Działka nr 180/7, 180/9	0,0248 0,0214	10,67 zł	32,96 zł
11	Marian i Honorata Chosa	Bądkowo Działka nr 140/3	0,1129	14 856,87 zł	210,00 zł
RAZEM				20 896,93 zł	1 744,30 zł

Załącznik nr 3

Zabezpieczenie wykonania umowy na dzień 31.12.2025r.

L.p.	Nazwa firmy	Dotyczy zadania	Kwota zabezpieczenia	Termin ważności	Uwagi
1	Piekarski Paweł PBHU Lubanie 37B, 87-732 Lubanie	„Modernizacja stadionu sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego w Bądkowie”	8 097,98	07.11.2021-21.11.2028	UNIQA 998A966794
2	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MONIMAR Marcin Kucharuk ul. Jana Pawła II 55, 87-800 Włocławek	„Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie”	7 370,31	28.11.2021-13.12.2026	InterRisk Nr 32GG26/0120/21/0005
3	ECOL-UNICON Sp. z o.o. ul. Równa 2, 80-067 Gdańsk	„Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Kujawka”	25 416,72	09.01.2022-24.12.2026	WARTA Nr 912700558116
4	RAWICOM Spółka Akcyjna z siedzibą w Łabiszynie ul. Szubińska 10, 89-210 Łabiszyn	Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 37,8 kWp na terenie oczyszczalni ścieków w Kujawce	2 847,57	01.01.2023-16.01.2028	UNIQA Nr 998056169376
5	ECOL-UNICON Sp. z o.o. ul. Równa 2, 80-067 Gdańsk	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Kujawce	26 999,92	01.01.2023-16.12.2028	Warta Nr 912700681257
6	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 Nr 32GG26/0007/20/0046
7	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 Nr 32GG26/0007/20/0048
8	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 Nr 32GG02/0129/21/0003
9	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 Nr 32GG02/0129/21/0004

10	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 Nr 32GG02/0129/21/0006
11	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej nr 160745C Łowiczek- Łowiczek o dł. 610m”	4 237,55	25.09.2021-09.10.2026	InterRisk Nr 32GG02/0129/21/0007
12	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej Wójtówka- Wójtówka nr 160744C o dł. 610m”	5 206,49	05.01.2022-20.01.2027	InterRisk Nr 32GG02/0129/0012
13	Firma Inżynieryjno- Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. ul. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek	„Remont drogi gminnej nr 160714C w miejscowości Kwiatkowo”	8 929,41	14.01.2022-28.01.2027	InterRisk Nr 32GG26/0007/21/0022
14	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych INODROG Sp. z o.o. ul. Budowlana 38, 88-100 Inowrocław	„Przebudowa dróg gminnych 160747C Toporzyszczewo 1710m, 160726 Żabieniec 998m, 160727C Kolonia Łowiczek 600m, 160724C Kolonia Łowiczek-Łowiczek, dz. 215/1 Bądkowo 921m”	47 272,48	29.09.2022-13.10.2027	UNIQA Nr 998056170651 998056170652
15	Zakład Usług Drogowych Marek Smorczyński Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Remont drogi gminnej nr 160708C Bądkówek- Kujawka”	10 357,80	15.11.2022-29.11.2027	InterRisk Nr 32GG02/0009/22/0002
16	Zakład Usług Drogowych Marek Smorczyński Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej działka nr 53 i 61 w miejscowości Kryńsk”	6 387,70	20.10.2022-04.11.2027	InterRisk Nr 32GG02/0009/22/0006
17	Firma Inżynieryjno- Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek	„Przebudowa drogi gminnej nr 160727C Kolonia Łowiczek o dł. 684m”	8 842,51	21.12.2022-05.01.2030	InterRisk Nr 332GG26/0007/22/0037
18	Firma Inżynieryjno- Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek	„Przebudowa drogi gminnej nr 160737C Wójtówka-Łówkowice o dł. 829m”	8 791,94	18.01.2023-02.02.2030	InetrRisk Nr 32GG26/0007/22/0043
19	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych INODROG Sp. z o.o. ul. Budowlana 38, 88-100 Inowrocław	„Modernizacja dróg wraz z infrastrukturą drogową na terenie gminy Bądkowo”	58 485,26	09.09.2023-23.09.2028	EUROPA UBEZPIECZENIA 6803/CWU/02/2023

20	PHU „DAWBUD” Adam Iwański ul. Barska 12A, 87-800 Włocławek	„Poprawa jakości infrastruktury społecznej poprzez jej modernizację”	28 335,00	12.10.2023-26.10.2028	InerRisk 32GG27/0124/23/0001
21	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej nr 160726C Olszynka-Żabieniec”	12 424,61	02.10.2023-17.10.2028	InterRisk 32GG02/0129/23/001
22	TAMAX-BIS BUDOWNICTWO Maurycy Obiała Szkolna 2, 88-306 Dąbrowa	„Przebudowa drogi gminnej nr 160713C Zieleniec-Zieleniec 419,15m (od kom 1+659 do km 2+079)	3 887,70	09.01.2024-23.12.2028	RW/GW/46/365/14230/2023
23	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej nr 160740C Łódkowice – Łódkowice o dł 838,00	8 979,84	30.05.2024-14.06.2029	InetrRisk 32GG02/0129/24/0007
24	Firma Inżynieryjno- Drogowa „DROGTOM” Sp. z o.o. Krzywa Góra 8/10, 87-800 Włocławek	„Modernizacja dróg wraz z infrastrukturą drogową na terenie Gminy Bądkowo”	76 279,69	03.12.2024-19.12.2031	WARTA 913600070533
25	SIMBA GROUP Sp. z o.o. ul. Zimna 15, 20-204 Lublin	„Modernizacja infrastruktury społecznej znajdującej się w Gminie Bądkowo”	19 163,84	30.11.2024-15.12.2029	UNIQA 998056213233
26	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej nr 160704C Bądkowo – Wysocin etap I”	10 457,14	01.11.2024-16.11.2029	InterRisk 32GG02/0129/24/0016
27	Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3, 88-300 Mogilno	„Przebudowa drogi gminnej nr 160719C Toporzyszczewo-Toporzyszczewo Stare o dł. 999,00m”	6 938,05	26.09.2025-11.10.2030	InterRisk 32GG02/0129/25/0003V
28	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe Piotr Leśków, 88-231 Holendry Bytońskie	„Przebudowa drogi gminnej nr 160711C Jaranowo o dł. 747,91m”	6 158,48	02.11.2025-17.11.2030	WARTA 913600125765
29	Krzysztof Wiśniewski Firma Handlowo-Uslugowa „KRZYŚ” Jaranowo 22, 87-704 Bądkowo	„Budowa sieci sanitarnej w miejscowości Bądkowo przy ul. Piekarskiej”	18 081,00 5 424,30	13.10.2025-09.08.2026 10.08.2026-25.08.2031	InierRisk 32GG51/0201/25/0008V
O g ó l e m			439 976,90 zł		X

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Określenie środka trwałego	Wartość
OT 1/2025 – Urządzenie KONICA MINOLTA BIZHUB C4511	21 463,50 zł
OT 2/2025 – Serwer NAS QNAP TS-4734A-8G	15 293,82 zł
OT 3/2025 – Router Fortinet Forti Gate 81F	31 980,00 zł
OT 4/2025 – Ogrodzenie przy Klubie Dziecięcym „Chatka Puchatka”	10 294,68 zł
OT 5/2025 – Namiot imprezowy XXL 8x16 m – 2 szt.	32 022,00 zł
OT 6/2025 – Przebudowa drogi gminnej nr 160719C Toporzyszczewo – Toporzyszczewo Stare o dł. 999 m.	466 936,83 zł
OT 7/2025 – Przebudowa drogi gminnej nr 160711C Jaranowo o dł. 747,91 m	414 515,51 zł
OT 8/2025 – Cysterna do wody pitnej – przyczepa rolnicza T507/5 o poj. 8000 litrów	73 677,00 zł
OT 9/2025 – Modernizacja przepompowni ścieków	679 892,88 zł
OT 10/2025 – Agregat prądotwórczy FD80-BQ w obudowie, silnik BAUDOUIN) o mocy 68 KW/85kVh moc znam. 62KW/78KVA	87 000,00 zł
OT 11/2025 – Motopompa pożarnicza Tohatsu VE 1500 M16/8 z CNBOP	54 735,00 zł
OT 12/2025 – Namiot pneumatyczny wraz z osprzętem o pow. 38 m ²	63 960,00 zł
OT 13/2025 – Agregat prądotwórczy o mocy nom. 65 kW/82 kW, moc max. 72 kW/90kVA	69 864,00 zł
OT 14/2025 – Ścieżka sensoryczna przy Klubie dziecięcym „Chatka Puchatka” w Bądkowie	20 000,00 zł
OT 15/2025 – Przebudowa drogi gminnej w m. Łowiczek działka nr 177 o dł. 434,99 m	238 010,38 zł
OT 16/2025 – Przebudowa drogi gminnej w m. Wysocin działka nr 22 o dł. 540 m.	351 959,65 zł
OT 17/2025 – Działka 164/1 w miejscowości Bądkowo o pow. 0,0046ha	356,34 zł
OT 18/2025 – Działka 13/2 w miejscowości Zieleniec o pow. 0,0091 ha	704,94 zł
OT 19/2025 – Działka 59/3 w miejscowości Zieleniec o pow. 0,0070 ha	542,26 zł

OT 20/2025 – Działka 5/4 w miejscowości Zieleniec o pow. 0,0109 ha	844,38 zł
OT 21/2025 – Działka 59/4 w miejscowości Zieleniec o pow. 0,0070 ha	325,36 zł
	2 634 378,53 zł

INFORMACJA DODATKOWA ZSP za 2025

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki <i>Zespół Szkolno - Przedszkolny</i>
1.2	Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.3.	Adres jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01. stycznia – 31. grudnia 2025</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)
	<ol style="list-style-type: none"> 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia. <ol style="list-style-type: none"> 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 używania, b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i inne zbiry biblioteczne; 2) Pomoce dydaktyczne ; 3) Odzież, meble; 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. Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 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. 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.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia .
	<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
	Brak danych
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.

Informacja dodatkowa GOPS

I.p.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Włocławska 82a, 87-704 Bądkowo
1.3	adres jednostki
	ul. Włocławska 82a, 87-704 Bądkowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025r. – 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- 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,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,

- 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.

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.

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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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.

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.

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.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

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.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,

- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- 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.

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.

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 użytkowania (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 użytkowania mogą być jednorazowo umarżane.

14)Środki trwałe niskocenne

- o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,

* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,

* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,

* chodniki, lampy wiszące, karnisze

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.

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.

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).

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).

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.

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- 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,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).
- 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,
- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:
 - do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,
 - powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

21) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 %,
- 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.

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”. 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 wymaganych odsetkami.

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>30) 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 rynkowych 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>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	nie dotyczy

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	II Tabela 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	II Tabela 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy

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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	II Tabela 11
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie 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

II Tabela 4

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

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

II Tabela 6

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5 - 6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Fundusz Alimentacyjny-należność główna	902 138,47	2 985,00		- 21 130,95	883 992,52
2.	Fundusz Alimentacyjny-odsetki	307 441,00	113 593,08		-7 984,25	413 049,83
3.	Zaliczka Alimentacyjna	83 321,62			-6 982,50	76 339,12
	Ogółem:	1 292 901,09	116 578,08		- 36 097,70	1 373 381,47

II Tabela 11

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	2	3
1.	nagrody jubileuszowe	19 504,00
2.	odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne	34 272,00
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	-
4.	inne świadczenia pracownicze	3 884,00
Razem:		57 660,00

Informacja dodatkowa KLUB DZIECIĘCY „CHATKA PUCHATKA”

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Włocławska 13a , 87-704 Bądkowo
1.3	adres jednostki
	ul. Włocławska 13a , 87-704 Bądkowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Opieka nad dziećmi od 1 do 3 roku życia
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025r. – 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
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"> - 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, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji, - 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. <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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p>

- 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, 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.
- 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.
- 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.
- 7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
- a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
 - b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”
- 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.
- 9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:
- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.
- 11) Środki trwałe wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
 - stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
 - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
 - pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
 - 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.
- 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.
- 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 użytkowania (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 użytkowania mogą być jednorazowo umarzone.
- 14) Środki trwałe niskocenne
- o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,

* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,

* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,

* chodniki, lampy wiszące, karnisze

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.

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.

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).

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.

19) Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen przeciętnych.

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.

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).

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.

23) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

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,

2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

- 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,
- 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).
- 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,
- 6) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:
- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,
 - powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.
- 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”.
- 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
- 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.
- 26) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.
- 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 wymaganymi odsetkami.
- 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.
- 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.
- 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.
- 31) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
- 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.
- 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>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
	<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>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	II Tabela 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nie dotyczy
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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

	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie 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

II Tabela 11***Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze***

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	2	3
1.	nagrody jubileuszowe	-
2.	odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne	-
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 161,60
4.	inne świadczenia pracownicze	550,00
Razem:		7 711,60