

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki **Urząd Miejski w Ustrzykach Dolnych**

1.2 Siedziba jednostki **Ustrzyki Dolne, ul. Kopernika 1**

1.3 Adres jednostki **Ustrzyki Dolne, ul. Kopernika 1**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – gminna samorządowa jednostka organizacyjna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr) **01-01-2025 r. do 31-12-2025 r.**

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

* Zapis : "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych".
W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.

- a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
- c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
- d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- h) kwalifikacji umów leasingu,
- j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

Zasady rachunkowości przyjęte w jednostce na podstawie zarządzenia Nr 23/XII/24 Burmistrza Ustrzyk Dolnych z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla: Urzędu Miejskiego w Ustrzykach Dolnych oraz budżetu Gminy Ustrzyki Dolne:

a) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Środki trwałe oraz **wartości niematerialne i prawne** umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- inwentarz żywy
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe - umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

b) wycena nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych:

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

c) prowadzenie ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy:

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 700 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 700 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

d) dokonywanie odpisów aktualizujących wartość aktywów:

Odpisów aktualizujących należności, przyjmuje się zasadę zgodnie z którą wszystkie odsetki od nieterminowych wpłat bez względu czy dotyczą należności uznanych już czy jeszcze nie uznanych za wątpliwe, traktuje jako wątpliwe. W związku z czym raz w roku – na koniec roku, dokonuje się odpisu aktualizującego od należności wątpliwych (należności od których terminu płatności minęło 6 miesięcy ale nie uznane za nieściągalne) i wszystkich zaksięgowanych kwartalnie odsetek.

e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

.....

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi. Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika Nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

1.1.Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 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 na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wew.		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9,00	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	323 342,93	305 700,24			305 700,24				-	629 043,17
2. Razem środki trwałe	181 659 504,70	24 625 698,42	-	-	24 625 698,42	1 197 039,60	-	15 883 649,29	17 080 688,89	189 204 514,23
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	26 780 395,45	2 877 302,00			2 877 302,00	1 197 039,60			1 197 039,60	28 460 657,85
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	525 521,51				-				-	525 521,51
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	136 037 368,90	17 499 355,33			17 499 355,33	-		9 323 705,87	9 323 705,87	144 213 018,36
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	10 966 839,34	783 640,83			783 640,83			4 849 765,97	4 849 765,97	6 900 714,20
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	3 279 249,98	1 498 932,06			1 498 932,06			115 864,06	115 864,06	4 662 317,98
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	4 595 651,03	1 966 468,20			1 966 468,20			1 594 313,39	1 594 313,39	4 967 805,84
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	181 982 847,63	24 931 398,66	-	-	24 931 398,66	1 197 039,60	-	15 883 649,29	17 080 688,89	189 833 557,40

Tabela Nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Wartości niematerialne i prawne	313 029,38		78 434,23	101 338,20	179 772,43		492 801,81
2. Razem środki trwałe	57 959 326,03	-	6 826 476,68	1 461 750,42	8 288 227,10	3 825 042,53	62 422 510,60
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	-				-		-
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-				-		-
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	45 447 061,87		5 556 471,21	5 269,32	5 561 740,53	15 769,32	50 993 033,08
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	5 377 244,10		947 317,72		947 317,72	2 531 255,20	3 793 306,62
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	2 623 514,21		282 584,37	107 205,06	389 789,43	115 864,06	2 897 439,58
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	4 511 505,85		40 103,38	1 349 276,04	1 389 379,42	1 162 153,95	4 738 731,32
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	58 272 355,41	-	6 904 910,91	1 563 088,62	8 467 999,53	3 825 042,53	62 915 312,41

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela Nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1.Grunty (gr.0 KŚT)	Brak danych	
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	Brak danych	
3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	Brak danych	
4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	Brak danych	
5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	Brak danych	
Razem		

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Środki trwałe	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Środki trwałe w budowie	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
- akcje i udziały	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela Nr 5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m²)	300 320,00
Wartość (w zł)	525 521,51

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

Tabela Nr 6

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów dzierżawy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów dzierżawy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Środki transportu, w tym z tytułu:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Inne środki trwałe, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem				

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

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		Nie dotyczy
Udziały		21.539.400,00
Dłużne papiery wartościowe		Nie dotyczy
Inne papiery wartościowe		Nie dotyczy
Razem		21.539.400,00

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).

Tabela Nr 8

Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności długoterminowe (A.III.)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	2.236.746,00	165.422,27	Nie dotyczy	Nie dotyczy	2.401.898,27
- należności z tytułu dostawy i usług (B.II.1)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
- pozostałe należności (B.II.4)	2.236.746,00	165.422,27	Nie dotyczy	Nie dotyczy	2.401.898,27
Razem	2.236.746,00	165.422,27	Nie dotyczy	Nie dotyczy	2.401.898,27

Tabela Nr 9

Grupa należności (wg pozycji bilansu z wykonania budżetu JST)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych)	26.000,00	26.000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	52.000,00

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

Tabela Nr 10

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Rezerwy na	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela Nr 11

Tytuł utworzenia rezerwy	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	6.275.236,00	4.400.824,00	28.511.246,00	39.587.306,00
Emisja obligacji	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Inne zobowiązania finansowe	622.395,87	1.800.000,00	Nie dotyczy	2.422.395,87
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	7.297.631,87	6.200.824,00	28.511.246,00	42.009.701,87

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

Tabela Nr 12

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	Nie dotyczy
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	Nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela Nr 13

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
Hipoteka	685.575,50	685.575,50	685.575,50
Zastaw	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Weksle, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
- in blanco	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	685.575,50	685.575,50	685.575,50

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

Tabela Nr 14

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

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

Tabela Nr 15

Wyszczególnienie (z tytułu rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy

1.14. Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela Nr 16

Wyszczególnienie (rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Kaucje uczestników projektu	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy

1.15 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 17

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	99.622,03
Ekwiwalent za urlop	5.772,93
Odprawy emerytalne	35.280,00
Razem	140.674,96

1.16. Inne informacje

Tabela Nr 18

Wyszczególnienie	Kwota
Środki zgromadzone na rachunku VAT	Nie dotyczy
Inne należności:	Nie dotyczy
- ...	Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela Nr 19

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Nie dotyczy
- ...	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

Tabela Nr 20

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	Nie dotyczy
-odsetki	Nie dotyczy
- różnice kursowe	Nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Tabela Nr 21

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	Nie dotyczy
1) losowe – pożar – odszkodowania	Nie dotyczy
2) pozostałe darowizna (spadek)	Nie dotyczy
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	Nie dotyczy
1) losowe – pożar – wartość strat	Nie dotyczy
2) losowe – zalania – wartość strat	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 jst

2.5. Inne informacje

Tabela Nr 22

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Istotne pozycje kosztów:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy

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

Tabela Nr 23

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy

Ewa Kaczmaryk Elmerych

.....
(główny księgowy)

2026-03-20

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Wnuk

.....
(kierownik jednostki)