

Informacja dodatkowa
Wyszczególnienie
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
Nazwę jednostki: POWIAT ŁĘCZYCKI
Siedzibę jednostki: PL.T. KOŚCIUSZKI 1, 99-100 ŁĘCZYCA
Adres jednostki: PL.T. KOŚCIUSZKI 1, 99-100 ŁĘCZYCA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki- podstawowy przepis działalności jednostki: JEDNOSTKA SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO– świadczenie usług na rzecz społeczności lokalnej
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2025-31.12.2025r
Sprawozdanie zawiera dane łączne: • I Liceum Ogólnokształcące im. K. Wielkiego w Łęczycy; • Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 w Łęczycy; • Zespół Szkół im. Jadwigi Grodzkiej w Łęczycy; • Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łęczycy; • Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Łęczycy; • Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Łęczycy; • Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Łęczycy- prowadzi obsługę księgową jednostek; • Zespół Szkół Mechanizacji Rolnictwa w Piątku; • Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych i Rehabilitacyjnych w Stemplewie; • Zarząd Dróg Powiatowych w Łęczycy; • Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łęczycy; • Dom Pomocy Społecznej w Łęczycy; • Dom Pomocy Społecznej w Karsznicach; • Powiatowy Urząd Pracy w Łęczycy; • Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego; • Powiatowa Komenda Straży Pożarnej w Łęczycy; • Starostwo Powiatowe w Łęczycy.
<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),</i>
Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy: -Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 40 ust 1. jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie.

-rozporządzenie 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

-Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości

-inne ważne wg polityki rachunkowości w jednostce sporządzającej informację:

- uchwała nr 202 /2016 Zarządu Powiatu Łęczyckiego z dnia 19 października 2016r.w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Łęczycki zmieniona uchwałą Nr 232/2016 Zarządu Powiatu Łęczyckiego z dnia 21 grudnia 2016r.

STAROSTWO POWIATOWE W ŁĘCZYCY

Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:

-Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

-Rozporządzenie 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;

-Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

-Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług-w zakresie centralizacji rozliczeń Vat;

-Zarządzenie Starosty w Łęczycy Nr 14/2021 z dnia 01 września 2021r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Łęczycy.

Ustalone progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla środków trwałych ustalone przez Starostę Powiatu:

-Powyżej 3 500 zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-Powyżej 10 000 zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Ustalone umorzenie w podziale na środki trwałe ustalone przez Starostę Powiatu:

-powyżej 3 500 zł dla 071 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-powyżej 10 000 zł dla 071 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Ustalone progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla wartości niematerialnych i prawnych ustalone przez Starostę Powiatu:

-Powyżej 3 500 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-Powyżej 10 000 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Ustalone umorzenie w podziale na wartości niematerialne i prawne ustalone przez Starostę Powiatu:

-powyżej 3 500 zł dla 071 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-powyżej 10 000 zł dla 071 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

inne informacje

Pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej

Pozostałe środki trwałe tj. aparaty telefoniczne i fotograficzne oraz pozostały sprzęt elektroniczny, sprzęt audiowizualny, sprzęt komputerowy, elektronarzędzia, odkurzacze, meble są ewidencjonowane w księdze inwentarzowej i księgowane na koncie 013 bez względu na ich wartość.

Pozostałe nie wymienione wyżej są również ewidencjonowane w księdze inwentarzowej i księgowane na koncie 013.

- od 300,00 zł do 3 500,00 zł przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017 r

- od 300,00 zł do 10 000,00 zł przyjętych do ewidencji księgowej od 01.01.2018 r

Pozostałe środki trwałe są umarzane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania.
Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072.

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W KARSZNICACH

Przyjęte zasady polityki rachunkowości- wybrane zagadnienia.

Przyjmuje się rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia danego roku.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Progi kwalifikacji środka trwałego wg wartości jednostkowej:

-powyżej 3500zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r.

-powyżej 10000zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej od 01.01.2018r.

Umorzenie w podziale na środki trwałe:

-przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r.

-przyjętych do ewidencji księgowej od 01.01.2018r.

Do kont bilansowych:

011-środki trwałego

013- pozostałe środki trwałego

020-wartości niematerialne i prawne

310- materiały

proceedzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałego przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne i zdatne do użytku. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000,00.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuj się grunty, budowle i budynki.

Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się w trybie zapisu rocznego. Rozpoczęcie amortyzacji nie ustala się wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania i wprowadzeniu do ewidencji jednostki, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Wyceny składników majątkowych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w

ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się według wartości określonej w decyzji.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) – pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełni wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe w używaniu wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.

Wartości niematerialne i prawne – Wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 10 000,00 zł umarza się jednorazowo w 100% poprzez odpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, gdy wartość ich jest wyższa niż 10 000 zł umarza się w wysokości 20% - 30% w stosunku rocznym.

Odrębnym rodzajem wyposażenia są pozostałe środki trwałe o niskiej wartości, które ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W ŁĘCZYCY

Dom Pomocy Społecznej w Łęczycy, jako jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych, prowadzi rachunkowość według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

Podstawę gospodarki finansowej Domu stanowi roczny plan dochodów i wydatków, ustalany przez Dyrektora Domu przy pomocy Głównego księgowego, zatwierdzony przez Radę Powiatu Łęczyckiego.

Aktywa i pasywa wycenia się w Domu na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych oraz jednakowej wyceny aktywów i pasywów.

Dom Pomocy Społecznej w Łęczycy jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego.

Dom Pomocy Społecznej w Łęczycy prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów wyłącznie w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. W Domu ewidencja szczegółowa do kont zespołu 4 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, co w pełni zabezpiecza potrzeby związane ze sporządzaniem rachunku zysków i strat. Poniesione koszty ujmuje się w księgach

rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Księgi rachunkowe w Domu prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem licencjonowanego i autoryzowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz do rozliczeń z budżetem i z ZUS, do których Dom został zobowiązany.

Konta ksiąg pomocniczych w Domu prowadzi się między innymi dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów,
- innych istotnych dla jednostki składników aktywów i pasywów.

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest księga inwentarzowa środków trwałych, prowadzona przez głównego księgowego Domu, z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych. Środki trwałe tej grupy amortyzowane są okresowo.

Dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej równej lub wyższej 700,00 zł do kwoty nie przekraczającej 10.000,00 zł prowadzona jest przez kierownika Działu Gospodarczo-Administracyjnego ewidencja ilościowo-wartościowa. Środki trwałe tej grupy amortyzowane są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania.

Do środków trwałych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej, zalicza się w szczególności książki, pościel, kalkulatory, urządzenia elektryczne, meble (półki, szafki), narzędzia, ozdoby choinkowe, firanki, obrusy, kwietniki, wykładziny, naczynia oraz inne aktywa trwałe o cechach środków trwałych, ale o niskiej cenie jednostkowej, których wartość jest niższa niż 700,00 zł. Środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej traktowane są jak materiały i księgowane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Ewidencję ilościową prowadzi Kierownik Działu Gospodarczo-Administracyjnego.

W Dziale Księgowości prowadzi się ewidencję środków trwałych na kontach ksiąg pomocniczych odrębnie dla każdej grupy środków trwałych oraz ewidencję pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową na koncie księgi głównej.

Kierownik Działu Gospodarczo-Administracyjnego zobowiązany jest do uzgadniania zapisów w prowadzonych przez siebie księgach inwentarzowych z ewidencją prowadzoną w Dziale Księgowości na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji oraz na 31 grudnia każdego roku.

Dom prowadzi ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w księgach inwentarzowych według zasad określonych dla środków trwałych.

KOMENDA POWIATOWA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

W roku obrotowym 2025 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad 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

a) Zasady wyceny rzeczowych składników majątkowych:

- cen nabycia – w przypadku kupna,
- koszt wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartość rynkowa z dnia nabycia – w przypadku nabycia w drodze darowizny lub nieokreślenia wartości,
- wartość określoną w decyzji właściwego organu – w przypadku nieodpłatnego otrzymania środka trwałego na podstawie decyzji tego organu,
- zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu albo przyjmuje na stan magazynowy po rzeczywistych cenach zakupu.

b) Stosowane stawki amortyzacji składników majątku trwałego:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu w cyklach rocznych metoda liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

c) Zasady wyceny należności i zobowiązań:

- należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty,
- należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstawaniu.

d) Metody wyceny środków pieniężnych – środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

e) Zasady ewidencji i rozliczania kosztów – ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole „4” jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

f) Ustalanie wyniku finansowego – wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koniec roku obrotowego.

POWIATOWY URZĄD PRACY W ŁĘCZYCY

Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:

-Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w związku z Art. 40. 1. Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie;

-rozporządzenie 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;

-Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości;

-inne ważne wg polityki rachunkowości w jednostce sporządzającej informację.

Ustalone progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla 011(§§ wydatków na zakupy inwestycyjne) ustalone przez kierownika jednostki:

-Powyżej 3500 zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-Powyżej 10 000 zł dla 011 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Próg jednostkowej wartości ulepszenia środków trwałych wg progów ewidencji w latach j. w.

Umorzenie (071) w podziale na środki trwałe:

przyjęte do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla 020 (§§ wydatków na zakupy inwestycyjne) :

Powyżej 3500 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

Powyżej 10 000 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r-31.12.2018r

Umorzenie (071) wartości niematerialnych i prawnych w podziale na:

-przyjęte do ewidencji księgowej do 31.12.2017r

-przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r

Inne informacje

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 17. ust.2 ustawy o rachunkowości dla 013 - Kierownik jednostki, podjął decyzję o stosowaniu z następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

1) ewidencję ilościowo-wartościową-

jednostkowy próg wartości kwalifikacji do pozostałych środków trwałych-

do 31.12.2017-od 100zł do 3500 zł,

od 1.01.2018 r- od 100zł do 10 000 zł,

2) ewidencję ilościową –

jednostkowy próg wartości do 31.12.2017 r do 100zł używane dłużej niż rok

Od 1.01.2018r – do 100.zł używane dłużej niż rok

3)-nisko cenne, nie ewidencjonowane

do 31.12.2017 r do 100zł używane do roku

od 1.01.2018 r do 100 zł używane do roku

POWIATOWY INSPEKTORAT NADZORU BUDOWLANEGO

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

- należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
- zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty
- środki pieniężne, kapitały (fundusze) wg wartości nominalnej.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarzane są wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami o pdop jednorazowo za okres całego roku. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe i wartości niem. i prawne o wartości poniżej wartości ustalonej w przepisach o pdop

ZESPÓŁ PLACÓWEK EDUKACYJNO- WYCHOWAWCZYCH I REHABILITACYJNYCH W STEMPLEWIE

Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce w szczególności w oparciu o przepisy:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
 - Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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;
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług-w zakresie centralizacji rozliczeń Vat;
 - Zarządzenia dyrektora jednostki odnośnie polityki rachunkowości i stosowania programu księgowego.
- Ustalone progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla środków trwałych ustalone przez dyrektora jednostki:
- powyżej 3.500,00 zł dla konta 011 - środków trwałych przyjętych do ewidencji księgowej do 31 grudnia 2017r.
 - powyżej 10.000,00 zł dla konta 011 - środków trwałych przyjętych do ewidencji księgowej od 01 stycznia 2018r.

Ustalone umorzenie w podziale na środki trwałe:

- powyżej 3.500,00 zł dla konta 011 - środków trwałych przyjętych do ewidencji księgowej do 31 grudnia 2017r.
- powyżej 10.000,00 zł dla konta 011 - środków trwałych przyjętych do ewidencji księgowej od 01 stycznia 2018r.

Ustalone progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla wartości niematerialnych i prawnych ustalone przez dyrektora jednostki:

- powyżej 3.500,00 zł dla konta 020 - wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do ewidencji księgowej do 31 grudnia 2017r.
- powyżej 10.000,00 zł dla konta 020 - wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do ewidencji księgowej od 01 stycznia 2018r.

Ustalone umorzenie w podziale na wartości niematerialne i prawne:

- powyżej 3.500,00 zł dla konta 020 - wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do ewidencji księgowej do 31 grudnia 2017r.
- powyżej 10.000,00 zł dla konta 020 - wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do ewidencji księgowej od 01 stycznia 2018r.

POWIATOWE CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W ŁĘCZYCY

PCUW prowadzi obsługę finansowo- księgową niżej wymienionych jednostek:

- I Liceum Ogólnokształcące im. K. Wielkiego w Łęczycy;
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 w Łęczycy;
- Zespół Szkół im. Jadwigi Grodzkiej w Łęczycy;
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łęczycy;
- Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Łęczycy;
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Łęczycy;

- Zespół Szkół Mechanizacji Rolnictwa w Piątku;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
- Zarząd Dróg Powiatowych w Łęczycy.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

WN i P nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku CIT

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".

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 użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych".

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- * środki trwałe
- * pozostałe środki trwałe
- * zbiory biblioteczne

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 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.

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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",

pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".

Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się

na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Obejmują:

- * książki i inne zbiory biblioteczne

- * środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych

- * meble i dywany

Pozostałe środki trwałe:

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza:

dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych

oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".

Zapasy obejmują:

Materiały i środki żywności;

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. w jednostce wycenia się w cenach zakupu.

Towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały: zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów: ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu metodą: "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO)

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

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

wynik ze sprzedaży,

wynik z działalności operacyjnej,

wynik z działalności gospodarczej,

wynik brutto.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: POWIAT ŁĘCZYCKI 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, (wartości w zł)							
Grupa rodzajowa środków trwałych (kolejność grup rodzajowych wg bilansu jednostkowego)	Stan na początek roku 01.01.2025	zmniejszenia	zwiększenia	071 do ŚT 31.12.2024r.	071 do ŚT 1.01.2025r-31.12.2025	072	Stan na koniec roku 31.12.2025r
1.1.1.Grunty (011) gr.0 w tym:	47 072 442,38	384 118,25	363 110,20	X	X	X	47 051 434,33
aktualizacji wartości	X	113 918,25	363 110,20	X	X	X	-
nabycia,	X	-	-	X	X	X	-
rozchodu	X	-	-	X	X	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	X	270 200,00	-	X	X	X	-
RAZEM Gr.0:	47 072 442,38	384 118,25	363 110,20	X	X	X	47 051 434,33
W gruntach:							
1.1.1.Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, w tym:	-	-	-	X	X	X	-
(ewidencja pozabilansowa „011 „jako prawa wieczystego użytkowania oraz bilansowa „011” jako gruntu u właściciela)	-	-	-				-
(wymienić podmioty)				X	X	X	
W gruntach: Grunty użytkowane wieczysto:	-	-	-	X	X	X	-
Wartość/powierzchnia/ilość	-	-	-				-
(Dane wg ewidencji pozabilansowej u użytkownika wieczystego) jeżeli jednostka w polityce rachunkowości przyjmie taki wariant – grupa rodzajowa środków trwałych (nie np. inwestycje)	-	-	-				-
Prawo użytkowania wieczystego-środek trwały u użytkownika wieczystego (011)	-	-	-	-	-	X	-
(założono: w pozycji Grunty)	-	-	-	-	-		-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	X	-
nabycia,	-	-	-	-	-	X	-
rozchodu	-	-	-	-	-	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	-
Umorzenie do 31.12.2024r(071)	-	-	-	X	X	X	-
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	-	-	-	X	X	X	-

Razem (071) umorzenie prawa użytkowania wieczystego	-	-	-			X	-
	102 753 387,44	38 118 296,93	43 294 308,44	X	X	X	107 929 398,95
1.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-		-
(011) Środki trwałe zaliczone do 1-2 grupy środków trwałych	-	-	-	-	-		-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	X	X
nabycia,	33 307 252,18	-	43 294 308,44	38 499 202,61	6 462 178,12	X	X
rozchodu	-	38 118 296,93	-	-	2 723 252,01	X	x
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	x
RAZEM Gr. 1-2:	102 753 387,44	38 118 296,93	43 294 308,44	38 499 202,61	3 738 926,11	X	65 691 270,23
Umorzenie do 31.12.2024r(071)	38 499 202,61	X	X	X	X	X	38 499 202,61
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	-	3 738 926,11	X	X	X	3 738 926,11
Razem (071)	38 499 202,61	-	3 738 926,11	X	X	X	42 238 128,72
1.1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	6 030 130,73	16 289,28	1 934 232,59	X	x	X	7 948 074,04
(011) Środki trwałe zaliczone do 3 -6 grupy środków trwałych	-	-	-	-	-		-
aktualizacji wartości	-	-	-	-	-	X	-
nabycia,	2 586 749,77	10 839,28	1 934 232,59	4 792 593,21	338 832,09	X	X
rozchodu	-	5 450,00	-	-	5 450,00	X	X
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	X
RAZEM Gr .3-6:	6 030 130,73	16 289,28	1 934 232,59	4 792 593,21	333 382,09	X	2 822 098,74
Umorzenie do 31.12.2024r(071)	4 792 593,21	X	x	X	X	X	4 792 593,21
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	16 289,28	349 671,37	X	X	X	333 382,09
Razem (071)	4 792 593,21	16 289,28	349 671,37	X	X	X	5 125 975,30
1.1.4.Środki transportu	4 259 542,68	1 443 429,00	885 959,00	X	x	X	3 702 072,68
(011) Środki trwałe zaliczone do 7 grupy środków trwałych	-	-	-	-	-		-
aktualizacji wartości	-	-	-	-	-	X	-
nabycia,	1 566 630,69	30 729,00	885 959,00	3 500 537,40	165 154,62	X	-
rozchodu	-	1 412 700,00	-	-	941 600,00	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	-
RAZEM Gr.7:	4 259 542,68	1 443 429,00	885 959,00	3 500 537,40	- 888 645,38	X	1 151 638,66
Umorzenie do 31.12.2024r(071)	3 500 537,40	X	X	X	X	X	3 500 537,40

Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	1 084 529,00	134 425,62	X	X	X	- 965 493,38
Razem (071)	3 500 537,40	1 084 529,00	134 425,62	X	X	X	2 550 434,02
1.1.5.Inne środki trwałe (011) Środki trwałe zaliczone do grupy 8 oraz grupy 9 „Inwentarz żywy” aktualizacji wartości	953 899,92 -	127 932,77 -	321 449,03 -	X -	X -	X	1 147 416,18 -
nabycia,	553 710,00	-	321 449,03	886 245,10	45 899,31	X	54 810,70
rozchodu	-	127 932,77	-	-	-	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	-
RAZEM Gr.8-9:	953 899,92	127 932,77	321 449,03	886 245,10	45 899,31	X	215 271,77
Umorzenie do 31.12.2024r	886 245,10	X	X	X	X	X	886 245,10
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	-	45 899,31	X	X	X	45 899,31
Razem (071)	886 245,10	-	45 899,31	X	X	X	932 144,41
1.1.6.Środki trwałe w budowie / Inwestycje (011)	325 633,89	12 667 333,63	12 938 245,63	-	-	-	596 545,89
1.1.7.Wartości niematerialne i prawne (020)	912 707,54	-	142 594,39	X	X	X	1 055 301,93
Wg progów kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla 020(§§ wydatków na zakupy inwestycyjne):	X	X	X	X	X	X	X
Powyżej 3500 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej do 31.12.2017r	120 177,34	-	-	X	X	X	120 177,34
aktualizacji wartości	X	-	-	-	-	X	-
nabycia,	X	-	-	109 075,20	-	X	-
rozchodu	X	-	-	-	-	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	X	-	-	-	-	X	-
Razem (020) -2024:	120 177,34	-	-	120 177,34	-	X	-
Umorzenie do 31.12.2024r	120 177,34	x	X	X	X	X	120 177,34
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	-	-	-	X	X	X	-
Razem (071)	120 177,34	-	-	X	X	X	120 177,34
Powyżej 10 000 zł dla 020 przyjętych do ewidencji księgowej od 1 stycznia 2018 r- 31.12.2019r w tym:	55 669,36	-	84 549,80	X	X	X	140 219,16
aktualizacji wartości	-	-	-	-	-	X	-
nabycia,	22 106,33	-	84 549,80	52 554,58	20 132,64	X	-
rozchodu	-	-	-	-	-	X	-
przemieszczenia wewnętrznego	-	-	-	-	-	X	-
Razem (020)-2024 r:	55 669,36	-	84 549,80	69 420,36	23 822,64	X	46 976,16
Umorzenie do 31.12.2024r	51 979,36	X	X	X	X	X	51 979,36

Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	-	37 573,64	X	X	X	37 573,64
Razem (071)	51 979,36	-	41 263,64	X	X	X	93 243,00
Razem 020:	-	-	-	-	-	-	-
Informacja o wysokości 072	-	-	-	-	-	-	-
1.1.7.Wartości niematerialne i prawne	736 860,84	-	58 044,59	X	X	X	794 905,43
poniżej progu kwalifikacji do §§ wydatków majątkowych	-	-	-	-	-	-	-
Do 31.12.2024	736 860,84	-	X	X	X	X	736 860,84
Od 1.01.2025-31.12.2025 r	X	-	58 044,59	X	X	X	58 044,59
Umorzenie do 31.12.2025r	736 860,84	-	X	X	X	X	736 860,84
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	-	58 044,59	X	X	X	58 044,59
Razem (072):	736 860,84	-	58 044,59	X	X	X	794 905,43
1.1.8.Pozostałe środki trwałe 013	18 404 705,40	227 409,62	3 625 307,53	X	X	X	21 852 857,13
1) ewidencja ilościowo-wartościową-	X	X	X	X	X	X	X
do 31.12.2024	18 404 705,40	4 447,18	-	X	X	X	13 786 923,56
od 1.01.2025 r - 31.12.2025	222 962,44	3 703 214,96		X	X	X	4 864 033,35
Razem (013)	18 377 051,79	227 409,62	3 703 214,96	X	x	21 852 857,13	-
Umorzenie do 31.12.2024r	18 377 051,79	-	-	X	X	X	18 377 051,79
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	227 409,62	3 703 214,96	X	X	X	3 475 805,34
Razem (072)	18 377 051,79	227 409,62	3 703 214,96	X	X	X	21 852 857,13
1.1.9.Zbiory biblioteczne 014 (Biblioteki szkolne)	340 744,66	4 307,39	17 747,14	X	X	X	354 184,41
do 31.12.2024	340 744,66	-	-	X	X	X	340 744,66
od 1.01.2025 r-31.12.2025	X	4 307,39	17 747,14	X	X	X	13 439,75
Umorzenie do 31.12.2024r	340 744,66	-	-	X	X	X	340 744,66
Umorzenie od 1.01.2025-31.12.2025r	X	4 307,39	17 747,14	X	X	X	13 439,75
Razem (072)	340 744,66	X	X	X	X	X	354 184,41
aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami,	-	-	-	-	-	-	-
Dane z ewidencji pozabilansowej utworzonej na podstawie dokumentacji źródłowej w zakresie wycen / operatów szacunkowych sporządzanych na potrzeby „ruchu „w środkach trwałych-tylko w zakresie posiadanych dokumentów W tej pozycji informacji należy podać: „Umożliwić to powinno ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną, a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury”	-	-	-	X	X	X	-

kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
długoterminowe aktywa niefinansowe							
długoterminowe aktywa finansowe							
Wartość gruntów użytkowanych wieczyste	-	-	-	-	-	-	-
Grunt wg-Wartość/powierzchnia/ilość	-	-	-	X	X	X	-
(w ewidencji pozabilansowej u użytkownika wieczystego)	-	-	-				-
wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:	2 632 995,92	-	10 440,00	-	-	-	2 643 435,92
Grunty (011), pozostałe środki trwałe (013), zbiory biblioteczne, dobra kultury	-	-	-	-	-	-	-
używanych na podstawie umów najmu	-	-	-	-	-	-	-
używanych na podstawie umów dzierżawy	-	-	-	-	-	-	-
używanych na podstawie innych umów	2 632 995,92	-	10 440,00	-	-	-	2 643 435,92
z tytułu umów leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	X	X	x	-
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),	545 493,78	151 449,77	156 233,64	X	X	X	550 277,65
-dane o odpisach, aktualizujących wartość należności- o wykorzystaniu	298 286,40	156 233,64	8 563,70	X	X	X	150 616,46
-dane o odpisach, aktualizujących wartość należności-o rozwiązaniu	-	142 886,07	-	X	X	X	-
-Stan pożyczek zagrożonych	-	-	-	X	X	X	-
Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego	-	-	-	X	X	X	#ARG!
-dane o zwiększeniach rezerw	-	X	-	X	X	X	-
-wykorzystaniu rezerw	-	-	-	X	X	X	-

-rozwiązaniu rezerw	-	-	-	X	X	X	-
podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty od roku do trzech lat, od trzech do pięciu lat i powyżej pięciu lat,	-	-	-	-	-	-	260 925,00
do 1 roku		-	-	-	-	-	117 400,00
powyżej 1 roku do 3 lat							143 525,00
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	X	X	X	-
powyżej 5 lat,		-	-	X	X	X	-
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 i zwrotnego:	-	-	-	X	X	X	-
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	X	X	X	-
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego	-	-	-	X	X	X	-
Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	-	-	-	X	X	X	-
łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy zabezpieczeń	492 920,00	207 920,00	102 786,00	X	X	X	387 786,00
-z tytułu gwarancji	-	-	-	X	X	X	-
-z tytułu poręczeń	-	-	-	X	X	X	-
-poręczeń wekslowych niewykazanych w bilansie	492 920,00	207 920,00	102 786,00	X	X	X	387 786,00
Zabezpieczenia na majątku				X	X	X	
wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością	-	-	-	X	X	X	-

otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,							
-rozliczenia czynne	-	-	-	X	X	X	-
W tym, kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,	-	-	-	X	X	X	-
-rozliczenia bierne	-	-	-	X	X	X	-
Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	X	X		X	X	X	160 000,00
gwarancje ubezpieczeniowe	X	X		X	X	X	160 000,00
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze(konto-405):	X	X		X	X	X	4 419 545,90
-nagrody jubileuszowe	X	X		X	X	X	990 129,63
-odprawy emerytalne	X	X		X	X	X	350 063,80
odprawy kadencyjne	X	X		X	X	X	-
-świadczenia BHP	X	X		X	X	X	150 057,16
-koszty szkoleń pracowniczych	X	X		X	X	X	78 754,55
dodatek wiejski							87 770,50
-odpisy na ZFŚS	X	X		X	X	X	2 850 540,76
Inne informacje	X	X	X	X	X	X	-
	-	-	-	X	X	X	-
	-	-	-	X	X	X	-
Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-	-	X	X	X	-
	-	-	-	X	X	X	-
koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,	-	-	-	X	X	X	-
- w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:	-	-	-	X	X	X	-
-odsetki	-	X	-	X	X	X	-
-różnice kursowe,	-	X	-	X	X	X	-
kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,	-	-	-	X	X	X	-
informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi rozwoju i	X	X	X	X	X	X	X

