

Raport: Weryfikacja podpisu

Podpis złożony w pliku "scan_do_F_Inf.pdf.XAdES" przez "Radosław Daniel Drozdowicz" w dniu 2019-04-26 12:27:05, certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 521502813013592971701343541038961279283289790967 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 3045 z dnia 2019-04-26T09:49:07Z.

Podpis złożony w pliku "scan_do_F_Inf.pdf.XAdES" przez "Roman Grzegorz Kleszczyński" w dniu 2019-04-26 12:27:57, certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 265223040361566196181040258210738247170146974707 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 3045 z dnia 2019-04-26T09:49:07Z.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki – Zbiorczo jednostki budżetowe Gminy Świerzno

1.2 Siedziba jednostki – Świerzno

1.3 Adres jednostki – 72-405 Świerzno, Świerzno 13

1.4 Podstawowy przedmiot działalności: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, administracja samorządowa, działalność edukacyjna, pomoc społeczna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01-01-2018 – 31-12-2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne * - jednostek budżetowych:

1. Urząd Gminy w Świerznie,
2. Szkoła Podstawowa im. Mari Konopnickiej w Stuchowie,
3. Szkoła Podstawowa im. Juliana Grunera w Świerznie,
4. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Gostyniu,
5. Gimnazjum w Świerznie,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Świerznie.

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:

W jednostkach:

1. Urząd Gminy w Świerznie,
2. Szkoła Podstawowa im. Mari Konopnickiej w Stuchowie,
3. Szkoła Podstawowa im. Juliana Grunera w Świerznie,
4. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Gostyniu,

5. Gimnazjum w Świerznie,

przyjęto te same zasady (polityki rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów;

a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku, według stanu na koniec danego roku. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się;

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 250,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

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

Wartości niematerialne i prawne według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,

Składniki majątku o wartości:

- nie przekraczającej 250,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
- w przedziale 250,00 zł – 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.

W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie dokonuje się na dokumencie OT – Przyjęcie Środka Trwałego. Jeżeli jego wartość nabycia lub wytworzenia przewyższa kwotę 10.000,00 zł, podlega ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe.

d) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych.

- zapasy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości oraz według cen nabycia
- środki pieniężne w wartości nominalnej.
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

e) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

Wynik finansowy ustalany jest w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na podstawie poniesionych kosztów wykazanych w ewidencji księgowej na koncie zespołu 4 - koszty działalności jednostki oraz zespołu 7 - w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych oraz przychodów wykazanych na kontach zespołu 7.

f) kwalifikacji umów leasingu,

Nie dotyczy.

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

Brak.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Świerznie przyjęto zasady (polityki rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów;

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 3500 zł. Pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi powyżej 100 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast pozostałe środki trwałe których wartość początkowa jest niższa niż 100 zł ujmują się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej). Zapasy obejmują materiały. OPS nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów biurowych, gospodarczych i żywnościowych. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z

zachowaniem ostrożnej wyceny. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu obciążają koszty działalności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce nie występują. Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym i dotyczące tego samego roku budżetowego przyjmuje się na pomniejszenie wydatków w danym okresie sprawozdawczym, natomiast zwroty wydatków dokonywane za poprzednie lata budżetowe klasyfikowane są jako dochody budżetowe.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4” Na wynik finansowy netto zgodnie z obowiązującym rachunkiem zysków i strat składają się koszty działalności operacyjnej.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	
		Zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)			Zmniejszenie wartości początkowej					
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia	zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	330 650,29	1 353,00	0,00	0,00	1 353,00	0,00	0,00	8 255,94	8 255,94	323 747,35
2. Razem środki trwałe	42 086 412,23	5 621 170,56	0,00	0,00	5 621 170,56	204 258,30	453 576,90	25 507,84	683 343,04	47 024 239,75
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	6 882 561,02	3 096 370,00	0,00	0,00	3 096 370,00	57 449,00	0,00		57 449,00	9 921 482,02
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	76 002,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 002,50
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	30 711 702,16	1 184 818,66	0,00	0,00	1 184 818,66	0,00	247 762,54	0,00	247 762,54	31 648 758,28
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 096 738,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 096 738,84
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	456 415,38	1 102 619,00	0,00	0,00	1 102 619,00	146 809,30	0,00	0,00	146 809,30	1 412 225,08
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	2 938 994,83	237 362,90	0,00	0,00	237 362,90	0,00	205 814,36	25 507,84	231 322,20	2 945 035,53
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	42 417 062,52	5 622 523,56	0,00	0,00	5 622 523,56	204 258,30	453 576,90	33 763,78	691 598,98	47 347 987,10

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 2018 roku.

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	330 650,29		1 353,00		1 353,00	8 255,94	323 747,35
2. Razem środki trwałe	12 401 283,29	0,00	1 934 016,25	0,00	1 934 016,25	462 818,48	13 872 481,06
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	8 699 413,82		1 128 175,03		1 128 175,03	84 686,98	9 742 901,87
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	325 165,80		104 084,36		104 084,36		429 250,16
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	442 227,37		463 004,56		463 004,56	146 809,30	758 422,63
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	2 934 476,30		238 752,30		238 752,30	231 322,20	2 941 906,40
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	12 731 933,58	0,00	1 935 369,25	0,00	1 935 369,25	471 074,42	14 196 228,41

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Nie dotyczy		
2.			
3.			
	Razem		

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na 31 grudnia 2018 roku.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
			zwiększenia 4	zmniejszenia 5	
1	2	3		5	6
1.	nie dotyczy				
2.					
3.					
	Razem				

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
			zwiększenia 4	zmniejszenia 5	
1	2	3		6	
1.	nie dotyczy				
2.					
3.					
Razem					

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Treść (nr działki)	Powierzchnia działki (m2)	Udział oddany w użytkowanie wieczyste	Powierzchnia działki oddana w użytkowanie wieczyste (m2)	Wartość całej działki - rzeczoznawcy majątkowego określającej przeciętną wartość gruntów dla potrzeb ewidencji mienia komunalnego (zł)	Wartość ewidencyjna działki (zł)	Stan na początek roku obrotowego (wg ceny kol. 7)	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (wg ceny kol. 7)		Stan na koniec roku obrotowego (8+9-10)
								zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Świerżno, dz. Nr 289/20	766		766		2 681,00	2 681,00			2 681,00
2.	Świerżno, dz. Nr 289/6	574		574		2 009,00	2 009,00			2 009,00
3.	Cieślów, dz. Nr 253 (udz.49508/100000z 1700m²)	1 700	49508/100000	842		2 947,00	2 947,00			2 947,00
4.	Cieślów, dz. Nr 253 (udz.50492/100000z 1700m²)	1 700	50492/100000	858		3 003,00	3 003,00			3 003,00
5.	Stuchowo, dz. Nr 6/8	262		262		917,00	917,00			917,00
6.	Chomino, dz. Nr 155/1	800		800		2 800,00	2 800,00			2 800,00
7.	Stuchowo, dz. Nr 28/1	2 270		2 270		7 945,00	7 945,00			7 945,00
8.	Chomino, dz. Nr 85/4	11 500		11 500		40 250,00	40 250,00			40 250,00
9.	Chomino, dz. Nr 151/3	357		357		1 249,50	1 249,50			1 249,50
10.	Chomino, dz. Nr 158/4	1 918		1 918		6 713,00	6 713,00			6 713,00
11.	Chomino, dz. Nr 143/3	200		200		700,00	700,00			700,00
12.	Stuchowo, dz. Nr 6/8 (dwie działki)	478		478		1 673,00	1 673,00			1 673,00
13.	Chomino, dz. Nr 155/2	807		807		2 824,50	2 824,50			2 824,50
14.	Gostyń, dz. Nr 24/1	83		83		290,50	290,50			290,50

TABELA NR 6
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia 4	zmniejszenia 5	
1	2	3		5	6
1.	nie dotyczy				
2.					
3.					
Razem					

TABELA NR 7

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Akcje	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	100%	1 096 000,00	0,00	0,00	1 096 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem		1 096 000,00	0,00	0,00	1 096 000,00

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpis aktualizujący odsetki od niezapłaconych podatków	400 798,00	0,00	0,00	30 625,00	370 173,00
	Razem	400 798,00	0,00	0,00	30 625,00	370 173,00

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	nie dotyczy				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	nie dotyczy				
Ogółem rezerwy						

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres										Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat			powyżej 5 lat			Razem		
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1.	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek:	1 100 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00	4 150 000,00	3 600 000,00	6 250 000,00	5 900 000,00			
	Razem	1 100 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00	4 150 000,00	3 600 000,00	6 250 000,00	5 900 000,00			

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

TABELA NR 12
Zobowiązania z tytułu leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Weksel	700 000,00	650 000,00	700 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		700 000,00	650 000,00	700 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym: należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie	0,00	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	6 667 579,82	
3.	Inne informacje	0,00	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	1 810 940,90	
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki