

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1 nazwę jednostki
Gmina Czerwonak
- 1.2 siedzibę jednostki
ul. Źródłana 39, 62-004 Czerwonak
- 1.3 adres jednostki
ul. Źródłana 39, 62-004 Czerwonak
- 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
realizacja zadań zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2021 - 31.12.2021
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
zawiera
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

URZĄD GMINY CZERWONAK

Urząd Gminy Czerwonak prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł są amortyzowane wg odpowiednich stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów ani dóbr kultury, z wyjątkiem prawa użytkowania wieczystego na gruntach Skarbu Państwa, które amortyzuje się stawką 2,5%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500,00 zł do kwoty 10.000,00 zł oraz wszystkie meble bez względu na wartość umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł ewidencjonowane są pozabilansowo i księgowane są w koszty w momencie zakupu.

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

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych).
2. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia.
3. Inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób według określonej wartości godziwej.
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

5. Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny.
6. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.
7. Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
8. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
9. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się, że ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast, jeśli to jest możliwe w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, ewentualnie w miesiącu, w którym nastąpiło ich rozliczenie.
10. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są, jako zmniejszenie stanu wydatków tego roku, z wyjątkiem wydatków, na które wystawiane są rachunki lub faktury VAT. W takim przypadku zwroty są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów. Zwroty wydatków dokonane w roku bieżącym a dotyczące lat ubiegłych są przyjmowane na stan dochodów.

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZERWONAKU

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Środki powyżej 10 tys. zł amortyzuje się metodą liniową. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych GOPS dokonuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Jeżeli w danym roku kalendarzowym nie wpłynęła żadna wpłata z tytułu zaliczki alimentacyjnej lub funduszu alimentacyjnego, to z przedmiotowej należności dokonuje się odpisu aktualizującego w 100% (tylko należność własna).
3. Z uwagi na oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wartości, w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) wynikające z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. świadczenia emerytalne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odprawy, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
4. Przyjęto zasadę nie stosowania rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju.

5. Poziom istotności na dany rok oblicza się w oparciu o sumę bilansową z roku poprzedzającego rok budżetowy w wysokości 1% tej sumy bilansowej.
6. Materiały biurowe w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310.
7. Wybrane metody aktywów i pasywów: a) środki trwałe (według cen nabycia, a środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w decyzji), b) należności (w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności), c) zobowiązania (w kwocie wymagalnej zapłaty), d) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa (w wartości nominalnej).
8. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

SAMORZĄDOWA ADMINISTRACJA PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W

CZERWONAKU oraz podległe jednostki budżetowe: Gminne Przedszkole im. Dzieci z Leszczynowej Górki w Czerwonaku, Gminne Przedszkole w Owińskach, Gminne Przedszkole nr 1 "Bajkowe Ludki" w Koziegłowach, Gminne Przedszkole nr 2 im. Krasnala Hałabały w Koziegłowach, Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Czerwonaku, Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Owińskach, Szkoła Podstawowa im. H. Ch. Andersena w Bolechowie, Szkoła Podstawowa im. Augusta Cieszkowskiego w Kicinie, Szkoła Podstawowa im. Gen. Stefana Roweckiego "Grota" w Koziegłowach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach. Księgi rachunkowe placówek oświatowych prowadzone są w siedzibie SAPO. Dochody jednostki odprowadzane są na rachunek Urzędu Gminy. Jednostka w ramach przyjętych zasad stosuje następujące uproszczenia: - jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych - jednostka nie ujmuje w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się prób istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. 1) Jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego roku obrotowego wycenę:

- a) Wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych, które wycenia się w sposób porównania danych ksiąg głównych z księgami pomocniczymi. Wartość środków trwałych w celu wyceny pomniejszona jest o odpisy amortyzacyjne.
- b) Środki finansowe w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- c) Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Przy wycenie należności zgodnie z zasadą ostrożności, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Ustala się następujące zasady dokonania odpisu aktualizującego należności:
- ☐ należności skierowane na drogę sądową i należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy - odpis 100% kwoty należności,
 - ☐ odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
- d) Zobowiązań wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

e) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych. Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi ewidencję ilościowo - wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód tych artykułów wycenia się metodą FIFO, czyli pierwsze przyszło pierwsze wyszło - według ceny zakupu. Rozchód ustalony jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzania posiłków.

2) Umorzeń środków trwałych dokonuje się na dzień 31 grudnia za 12 miesięcy.

3) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na konie „860” Wynik finansowy.

CENTRUM ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ AKWEN W CZERWONAKU

Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej Akwen w Czerwonaku prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł są amortyzowane wg odpowiednich stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, jednorazowo na koniec roku. Nie umarza się gruntów. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500,00 zł do kwoty 10.000,00 zł oraz wszystkie meble bez względu na wartość umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł księgowane są w koszty w momencie zakupu.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej, niż na dzień bilansowy w następujący sposób: - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, - Środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- Należności – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, Przy wycenie należności zgodnie z zasadą ostrożności, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później, niż na dzień bilansowy.

- Środki pieniężne - według wartości nominalnej, - Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty,

- Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się, że ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka stosuje następujące uproszczenia:

- nie ustala się rezerw (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych,

- nie stosuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju.

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

1.1. dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia/zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych									
	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	nabycie	przemieszczenia (+/_)	ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	zbycie	likwidacja	inne	ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Środki Trwałe ogółem: (w tym)	412 138 218,18	0,00	21 830 723,20	12 596 067,15	34 426 790,35	290 974,10	115 705,75	650 728,37	1 057 408,22	433 400 664,07
Grunty stanowiące własność JST	114 414 680,55	0,00	3 106 949,71	1 499 300,00	4 606 249,71	262 974,10	0,00	432 938,21	695 912,31	116 773 017,95
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	277 739 437,84	0,00	16 370 665,53	10 194 685,72	26 565 351,25	0,00	4 235,00	117 597,21	121 832,21	294 475 330,44
- Urządzenia i maszyny	3 647 706,24	0,00	289 290,72	55 922,43	345 213,15	0,00	9 096,50	5 405,00	14 501,50	3 911 832,66
- Środki transportu	1 047 722,88	0,00	378 148,34	0,00	378 148,34	28 000,00	5 915,00	76 271,40	110 186,40	1 315 684,82
- Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne środki trwałe	5 600 688,48	0,00	703 166,75	28 835,61	732 002,36	0,00	0,00	0,00	0,00	6 314 518,03
- Pozostałe śr. tr. (013)	9 687 982,19	0,00	982 502,15	817 323,39	1 799 825,54	0,00	96 459,25	18 516,55	114 975,80	10 610 280,17
Wart. Niem. i Prawne	2 351 838,61	0,00	188 474,12	20 422,48	208 896,60	0,00	56 765,00	0,00	56 765,00	2 483 547,73
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM	414 490 056,79	0,00	22 019 197,32	12 616 489,63	34 635 686,95	290 974,10	172 470,75	650 728,37	1 114 173,22	435 884 211,80

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Zwiększenia/zmniejszenia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych								
	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)	Wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
								Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Środki Trwałe ogółem: (w tym)	92 630 909,79	0,00	12 305 353,39	2 587 690,22	14 893 043,61	257 281,23	107 266 672,17	319 513 145,53	328 489 673,62
-Grunty stanowiące własność JST	58 998,10	0,00	15 847,40	0,00	15 847,40	0,00	74 845,50	114 355 682,45	116 698 172,45
-Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 459 475,67	0,00	10 131 132,45	1 755 824,94	11 886 957,39	1 489,45	87 344 943,61	202 279 962,17	208 649 733,91
- Urządzenia i maszyny	2 417 535,30	0,00	402 639,56	49 637,77	452 277,33	14 501,50	2 855 311,13	1 230 170,94	1 115 153,75
- Środki transportu	903 348,06	0,00	140 613,36	0,00	140 613,36	110 186,40	933 775,02	144 374,82	381 909,80
-Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne środki trwałe	4 097 733,33	0,00	571 029,79	16 201,86	587 231,65	0,00	4 684 964,98	1 502 955,15	1 644 703,71
- Pozostałe śr. tr. (072)	9 693 819,33	0,00	1 044 090,83	766 025,65	1 810 116,48	131 103,88	11 372 831,93	0,00	0,00
Wart. Niem. i Prawne	1 858 534,92	0,00	454 135,10	20 422,48	474 557,58	56 765,00	2 276 327,50	493 303,69	227 642,71
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM	94 489 444,71	0,00	12 759 488,49	2 608 112,70	15 367 601,19	314 046,23	109 542 999,67	320 006 449,22	328 717 316,33

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku)	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych i dóbr kultury
Środki Trwałe ogółem: (w tym)	0,00	0,00
-Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00
-Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
- Urządzenia i maszyny	0,00	0,00
- Środki transportu	0,00	0,00
- Inne środki trwałe	0,00	0,00
Dobra kultury	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

1.3 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym: * akcje i udziały * papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Grunty użytkowane wieczyście	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)	36 543,00	1 584,00	0,00	38 127,00
Wartość (zł)	770 884,22	116 031,80	0,00	886 916,02
Razem powierzchnia (m2)	36 543,00	1 584,00	0,00	38 127,00
Razem wartość (zł)	770 884,22	116 031,80	0,00	886 916,02

**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**

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zmniejszenia	Zwiększenia	
1	2	3	4	5
grupa 4 - UG	23 772,22	0,00	0,00	23 772,22
grupa 7 - UG	44 288,78	0,00	103 457,42	147 746,20
grupa 8 - UG	0,00	0,00	27 792,00	27 792,00
grupa 8 - GOPS	5 535,00	0,00	0,00	5 535,00
Razem	73 596,00	0,00	131 249,42	204 845,42

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

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	28 390 611,00	29 552 502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 390 611,00	29 552 502,00
2	Udziały	74 222,00	19 106 086,03	600,00	600 000,00	0,00	0,00	74 822,00	19 706 086,03
3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	28 464 833,00	48 658 588,03	600,00	600 000,00	0,00	0,00	28 465 433,00	49 258 588,03

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartości 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)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Akwen - pozostałe należności	198 888,24	882,00	193 836,14	264,81	194 100,95	5 669,29
2	Akwen - należności finansowe	81 918,39	68,04	81 673,96	0,00	81 673,96	312,47
3	GOPS - pozostałe należności - należności od dłużników alimentacyjnych (osoby fizyczne)	819 450,52	25 948,13	0,00	0,00	0,00	845 398,65
4	GOPS - należności z tytułu dostaw i usług - decyzja SŚPS-4012-310-2326/2019 inne formy pomocy	350,00	0,00	0,00	350,00	350,00	0,00
5	UG- podatki	5 468 212,79	566 507,01	102 518,28	0,00	102 518,28	5 932 201,52
6	UG- opłata za zezw. na sprzedaż alk.	378,07	37,46	0,00	0,00	0,00	415,53
7	UG - koszty upomnienia	844,20	0,00	72,40	0,00	72,40	771,80
8	UG - opłata za wycinkę drzew	193 896,84	7 847,96	0,00	0,00	0,00	201 744,80
9	UG - kary umowne	673 285,26	21 865,62	389,14	0,00	389,14	694 761,74
10	UG - koszty zast. procesowego, sądowego	65 910,77	456,24	5 024,53	0,00	5 024,53	61 342,48
11	UG - zwroty udzielonych dotacji	300 721,01	13 037,63	0,00	0,00	0,00	313 758,64
12	UG - najem lokali mieszkaniowych i użytkowych	746 654,52	4 634,54	43 149,13	0,00	43 149,13	708 139,93
13	UG - ochrona zwierząt	0,00	70 390,81	0,00	0,00	0,00	70 390,81
14	UG - dzierżawa wodociągu	45 688,71	2 735,39	0,00	0,00	0,00	48 424,10

15	UG - użytkowanie wieczyste	183 756,72	2,71	3 606,10	0,00	3 606,10	180 153,33
16	UG - dzierżawa gruntu	4 373,03	0,00	698,52	0,00	698,52	3 674,51
17	UG - kary nałożone wyrokiem sądu	3 852,12	0,00	0,00	0,00	0,00	3 852,12
18	UG - kary umowne, ugody	51 671,03	2 042,46	0,00	0,00	0,00	53 713,49
19	UG - opłata adiacencka	331 799,52	12 416,31	0,00	0,00	0,00	344 215,83
20	UG - opłata za zajęcie pasa	124 904,24	9 961,09	3 066,72	0,00	3 066,72	131 798,61
21	UG - mandaty	2 616,60	758,40	0,00	0,00	0,00	3 375,00
22	UG - zimna woda, ścieki	1 655,43	13,60	162,69	0,00	162,69	1 506,34
23	UG - świadczenia alimentacyjne	819 800,52	0,00	0,00	819 800,52	819 800,52	0,00
	Ogółem	10 120 628,53	739 605,40	434 197,61	820 415,33	1 254 612,94	9 605 620,99

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

Lp.	Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Zbędne rozwiązanie	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		0	0	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Kredyty i pożyczki	745 792,00	339 016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	745 792,00	339 016,00
2	Emisja obligacji	7 150 000,00	9 400 000,00	8 400 000,00	9 600 000,00	39 300 000,00	33 000 000,00	54 850 000,00	52 000 000,00
3	Inne zobowiązania finansowe	446 399,04	446 399,04	446 399,04	223 199,52	0,00	0,00	892 798,08	669 598,56
	OGÓŁEM	8 342 191,04	10 185 415,04	8 846 399,04	9 823 199,52	39 300 000,00	33 000 000,00	56 488 590,08	53 008 614,56

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 zwroty, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	0,00
	Razem	0,00

1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.12 Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku	koniec roku
1	Poręczenia i gwarancje-pożyczka z WFOŚiGW	1 491 589,19	1 124 770,45
	Razem	1 491 589,19	1 124 770,45

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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
Koszty mediów	0,00	0,00
Prenumeraty	0,00	0,00
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	UG- zabezpieczenia wykonania umowy	3 639 112,38	4 477 270,76
2	Akwen - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - zabezpieczenie bankowe	7 798,50	0,00
3	Akwen - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - zabezpieczenie ubezpieczeniowe	259 300,08	45 998,42
	Razem	3 906 210,96	4 523 269,18

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	582 761,32
2	Odprawy emerytalne i rentowe	513 203,72
3	Świadczenia urlopowe	394 595,01
4	Pozostałe	13 644,00
OGÓŁEM		1 504 204,05

1.6 inne informacje

1. Środki zgromadzone na rachunku vat 0,00 zł.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

[illegible]

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
UG - środki trwałe w budowie	12 151 855,21	24 393 351,45	18 568 431,33	17 976 775,33
Akwen	258 839,38	906 671,10	936 322,20	229 188,28
Szkoła Podstawowa w Owińskach i Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach - dokumentacja renowacji piwnic	27 060,00	0,00	27 060,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Koziegłowach - Laboratoria Przyszłości - zakup pomocy dydaktycznych	0,00	193 343,00	0,00	193 343,00
Szkoła Podstawowa w Koziegłowach - modernizacja łazienek	0,00	113 259,88	0,00	113 259,88
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - Laboratoria Przyszłości - zakup pomocy dydaktycznych zgodnie z programem	0,00	94 890,00	0,00	94 890,00
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - dokumentacja projektowa - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
Razem	12 437 754,59	25 706 515,43	19 531 813,53	18 612 456,49

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

Wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	316 334,57	407 177,20
1. losowe - odszkodowania (pożar, zalanie)	269 499,69	353 562,11
2. pozostałe - darowizna (spadek)	32 703,03	23 500,00
3. losowe - pozostałe	14 131,85	30 115,09

Koszty występujące incydentalnie, w tym:	12 531,85	54 740,09
1. losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2. losowe - zalanie - wartość strat	0,00	11 863,05
3. losowe - pozostałe	12 531,85	42 877,04

2.4 Informacja 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

1. nie dotyczy

2.5 Inne informacje

1. nie dotyczy

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

1. Wpływ epidemii na sytuację jednostki

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki
URZĄD GMINY	Ubytek dochodów - kwota 17.693,00 zł zwolnienia od podatku.	Środki wydatkowane na walkę z COVID-19: kwota 47.027,00 zł wydatki bieżące.
GOPS		Poniesiono dodatkowe wydatki ze środków własnych na zakup artykułów spożywczych jako pomoc dla osób przebywających na kwarantannie 2.559,40 zł.
AKWEN	Kwoty dochodów, które nie zostały osiągnięte w 2021 r. to 45.064,00 zł dotyczy wpływów z najmu i dzierżawy na podstawie umów, natomiast 560.500,00 zł dotyczy pozostałych wpływów. Są to kwoty, o które został zmniejszony plan w trakcie roku z powodu COVID-19. Dochody zostały utracone z powodu wprowadzanych ograniczeń i zamknięcia obiektów (pływalnia, siłownia, hala, korty, port) ze względu na COVID-19.	Zwrot składek z ZUS z tytułu zwolnienia z opłacania składek w związku z przeciwdziałaniem COVID-19. Uzyskano zwrot wydatków w 2021 r. dokonanych w 12.2020 r. stanowił zwiększenie dochodów budżetowych. Kwota 132.637,69 zł zwiększyła pozostałe przychody operacyjne. Uzyskany zwrot wydatków w 2021 r. dokonanych w 01.2021 r. stanowił zmniejszenie wydatków budżetowych. Kwota 162.274,72 zł zmniejszyła koszty rodzajowe, z czego 86.039,87 zł dot. wynagrodzeń, a 76.234,85 zł dot. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników.

.....
(główny księgowy)

.....
(data)

.....
(kierownik jednostki)