

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

01.01.2022 - 31.12.2022

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 10.000,00 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 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. 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 próg 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)	433 400 664,07	147,60	20 610 536,19	1 747 663,47	22 358 347,26	2 406 972,60	1 207 977,93	640 166,73	4 255 117,26	451 503 894,07
Grunty stanowiące własność JST	116 773 017,95	0,00	2 638 773,44	0,00	2 638 773,44	481 968,45	0,00	333 200,00	815 168,45	118 596 622,94
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	294 475 330,44	0,00	15 195 600,18	1 725 199,23	16 920 799,41	1 267 300,29	635 693,69	32 427,15	1 935 421,13	309 460 708,72
- Urządzenia i maszyny	3 911 832,66	0,00	195 904,56	22 464,24	218 368,80	164 145,56	219 749,02	0,00	383 894,58	3 746 306,88
- Środki transportu	1 315 684,82	0,00	202 106,41	0,00	202 106,41	204 253,31	43 783,00	260 000,00	508 036,31	1 009 754,92
- 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	6 314 518,03	0,00	509 425,04	0,00	509 425,04	13 771,70	28 438,08	0,00	42 209,78	6 781 733,29
- Pozostałe śr. tr. (013)	10 610 280,17	147,60	1 868 726,56	0,00	1 868 874,16	275 533,29	280 314,14	14 539,58	570 387,01	11 908 767,32
Wart. Niem. i Prawne	2 483 547,73	0,00	209 226,89	0,00	209 226,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2 692 774,62
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	435 884 211,80	147,60	20 819 763,08	1 747 663,47	22 567 574,15	2 406 972,60	1 207 977,93	640 166,73	4 255 117,26	454 196 668,69

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)	104 910 990,45	0,00	14 169 974,06	147,60	14 170 121,66	1 827 484,51	117 253 627,60	328 489 673,62	334 250 266,47
- Grunty stanowiące własność JST	74 845,50	0,00	16 361,68	0,00	16 361,68	16 223,05	74 984,13	116 698 172,45	118 521 638,81
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 825 596,53	0,00	11 159 816,46	0,00	11 159 816,46	367 772,05	96 617 640,94	208 649 733,91	212 843 067,78
- Urządzenia i maszyny	2 796 678,91	0,00	370 214,46	0,00	370 214,46	382 756,31	2 784 137,06	1 115 153,75	962 169,82
- Środki transportu	933 775,02	0,00	92 396,60	0,00	92 396,60	448 136,31	578 035,31	381 909,80	431 719,61
- Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne środki trwałe	4 669 814,32	0,00	662 458,30	0,00	662 458,30	42 209,78	5 290 062,84	1 644 703,71	1 491 670,45
- Pozostałe śr. tr. (072)	10 610 280,17	0,00	1 868 726,56	147,60	1 868 874,16	570 387,01	11 908 767,32	0,00	0,00
Wart. Niem. i Prawne	2 255 905,02	0,00	228 684,56	0,00	228 684,56	0,00	2 484 589,58	227 642,71	543 523,30
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	107 166 895,47	0,00	14 398 658,62	147,60	14 398 806,22	1 827 484,51	119 738 217,18	328 717 316,33	334 793 789,77

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 wieczystie

Grunty użytkowane wieczystie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)	38 127,00	2 198,00	7 914,00	32 411,00
Wartość (zł)	886 916,02	61 643,00	238 893,80	709 665,22
Razem powierzchnia (m2)	38 127,00	2 198,00	7 914,00	32 411,00
Razem wartość (zł)	886 916,02	61 643,00	238 893,80	709 665,22

**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	147 746,20	0,00	0,00	147 746,20
grupa 8 - UG	27 792,00	0,00	0,00	27 792,00
grupa 8 - GOPS	5 535,00	0,00	0,00	5 535,00
Razem	204 845,42	0,00	0,00	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	74 822,00	19 706 086,03	358,00	358 000,00	0,00	0,00	75 180,00	20 064 086,03
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	28 465 433,00	49 258 588,03	358,00	358 000,00	0,00	0,00	28 465 791,00	49 616 588,03

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	5 669,29	30 673,74	0,00	67,84	67,84	36 275,19
2	Akwen - należności finansowe	312,47	1 389,58	0,00	0,00	0,00	1 702,05
3	GOPS - pozostałe należności - należności od dłużników alimentacyjnych (osoby fizyczne)	845 398,65	31 711,86	0,00	0,00	0,00	877 110,51
4	UG- podatki	5 932 201,52	2 087 625,90	3 469,58	0,00	3 469,58	8 016 357,84
5	UG- opłata za zezw. na sprzedaż alk.	415,53	36,37	0,00	0,00	0,00	451,90
6	UG - koszty upomnienia	771,80	0,00	258,90	0,00	258,90	512,90
7	UG - opłata za wycinkę drzew	201 744,80	14 471,67	0,00	0,00	0,00	216 216,47
8	UG - kary umowne	694 761,74	98 597,71	0,00	0,00	0,00	793 359,45
9	UG - koszty zast. procesowego, sądowego	61 342,48	841,70	18 503,33	0,00	18 503,33	43 680,85
10	UG - zwroty udzielonych dotacji	313 758,64	0,00	313 758,64	0,00	313 758,64	0,00
11	UG - najem lokali mieszkaniowych i użytkowych	708 139,93	2 645,16	195 267,83	0,00	195 267,83	515 517,26
12	UG - ochrona zwierząt	70 390,81	31 096,47	0,00	0,00	0,00	101 487,28
13	UG - dzierżawa wodociągu	48 424,10	3 762,50	0,00	0,00	0,00	52 186,60
14	UG - użytkowanie wieczyste	180 153,33	5 443,84	24 808,61	0,00	24 808,61	160 788,56

15	UG - dzierżawa gruntu	3 674,51	4 569,04	0,00	0,00	0,00	8 243,55
16	UG - kary nałożone wyrokiem sądu	3 852,12	0,00	0,00	0,00	0,00	3 852,12
17	UG - kary umowne, ugody	53 713,49	3 437,71	0,00	0,00	0,00	57 151,20
18	UG - opłata adiacencka	344 215,83	19 437,33	0,00	0,00	0,00	363 653,16
19	UG - opłata za zajęcie pasa	131 798,61	26 659,47	0,00	0,00	0,00	158 458,08
20	UG - mandaty	3 375,00	0,00	2 369,20	0,00	2 369,20	1 005,80
21	UG - zimna woda, ścieki	1 506,34	85,19	186,70	0,00	186,70	1 404,83
	Ogółem	9 605 620,99	2 362 485,24	558 622,79	67,84	558 690,63	11 409 415,60

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 wytworzenia	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
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	339 016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339 016,00	0,00
2	Emisja obligacji	9 400 000,00	8 400 000,00	9 600 000,00	12 300 000,00	54 700 000,00	48 700 000,00	73 700 000,00	69 400 000,00
3	Inne zobowiązania finansowe	519 786,00	519 786,00	259 893,00	0,00	0,00	0,00	779 679,00	519 786,00
	Ogółem	10 258 802,00	8 919 786,00	9 859 893,00	12 300 000,00	54 700 000,00	48 700 000,00	74 818 695,00	69 919 786,00

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

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	1 124 770,45	771 994,25
	Razem	1 124 770,45	771 994,25

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	4 477 270,76	4 108 404,97
2	Akwen - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - zabezpieczenie ubezpieczeniowe	45 998,42	69 650,63
	Razem	4 523 269,18	4 178 055,60

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	674 274,10
2	Odprawy emerytalne i rentowe	515 448,72
3	Świadczenia urlopowe	498 125,39
4	Pozostałe	6 260,00
5	Wynagrodzenie pośmiertne	5 136,24
	Ogółem	1 699 244,45

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	17 976 775,33	49 839 468,95	14 022 726,45	53 793 517,83
Akwen	229 188,28	1 465 795,55	1 411 495,55	283 488,28
Szkoła Podstawowa w Koziegłowach - Laboratoria Przyszłości - zakup pomocy dydaktycznych	193 343,00	0,00	193 343,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Koziegłowach - modernizacja łazienek	113 259,88	0,00	113 259,88	0,00
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - Laboratoria Przyszłości - zakup pomocy dydaktycznych zgodnie z programem	94 890,00	0,00	94 890,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku -dokumentacja projektowa - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - dokumentacja windy	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
Szkoła Podstawowa z Kicinie - dokumentacja windy	0,00	39 360,00	0,00	39 360,00
Razem	18 612 456,49	51 353 624,50	15 835 714,88	54 130 366,11

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

Wyszczególnienie	w 2021 r.	w 2022 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	407 177,20	285 230,34
1. losowe - odszkodowania (pożar, zalanie)	353 562,11	246 354,71
2. pozostałe - darowizna (spadek)	23 500,00	7 000,00
3. losowe - pozostałe	30 115,09	31 875,63

Koszty występujące incydentalnie, w tym:	54 740,09	259 519,47
1. losowe - pożar - wartość strat	0,00	248 260,50
2. losowe - zalanie - wartość strat	11 863,05	0,00
3. losowe - pozostałe	42 877,04	11 258,97

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 wybuchu wojny na Ukrainie na sytuację jednostki.

Jednostka	Opis
Urząd Gminy	Wydatkowano środki własne na zadanie związane z zapewnieniem pomocy obywatelom Ukrainy - 43.946,33 zł.
GOPS	Wydatkowano w okresie styczeń - grudzień 2022 r. kwotę 27.030,08 zł (kwota 1.538,00 zł - szkolenie dla pracowników z ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy oraz kwota 25.492,08 zł - zatrudnienie dwóch tłumaczy i psychologa do pracy z dziećmi z Ukrainy).
Szkoła Podstawowa w Koziegłowach	Wydatki na pomoc dzieciom z Ukrainy - 48.856,27 zł.
Szkoła Podstawowa w Kicinie	Wydatki na pomoc dzieciom z Ukrainy - 20.551,10 zł.
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku	Wydatki na pomoc dzieciom z Ukrainy - 24.762,90 zł.
Szkoła Podstawowa w Bolechowie-Osiedlu	Wydatki na pomoc dzieciom z Ukrainy - 15.766,89 zł.
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach	Wydatki na pomoc dzieciom z Ukrainy - 26.100,00 zł.

2. Wpływ pożaru hali sportowej w Czerwonaku na sytuację jednostki.

Jednostka	Opis
AKWEN	W dniu 21.07.2022 r. wystąpiło zdarzenie losowe - pożar hali sportowej w Czerwonaku. Wpływ na wynik finansowy jednostki został ujęty w tabeli 2.3 informacji dodatkowej.