

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
01.01.2023 - 31.12.2023
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 się 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 użytkowania. 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.

1.1

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 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)	451 503 894,07	139 721,15	78 207 935,16	1 326 070,73	79 673 727,04	1 074 566,22	776 221,02	1 772 452,67	3 623 239,91	527 554 381,20
Grunty stanowiące własność JST	118 596 622,94	0,00	882 489,00	1 288 658,03	2 171 147,03	175 756,70	0,00	372 535,97	548 292,67	120 219 477,30
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	309 460 708,72	139 721,15	73 543 988,96	37 412,70	73 721 122,81	770 534,45	21 648,00	1 378 448,00	2 170 630,45	381 011 201,08
- Urządzenia i maszyny	3 746 306,88	0,00	1 050 658,00	0,00	1 050 658,00	0,00	44 824,99	21 468,70	66 293,69	4 730 671,19
- Środki transportu	1 009 754,92	0,00	194 686,39	0,00	194 686,39	0,00	82 370,40	0,00	82 370,40	1 122 070,91
- 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	6 781 733,29	0,00	743 141,85	0,00	743 141,85	0,00	74 099,28	0,00	74 099,28	7 450 775,86
- Pozostałe śr. trw. (013)	11 908 767,32	0,00	1 792 970,96	0,00	1 792 970,96	128 275,07	553 278,35	0,00	681 553,42	13 020 184,86
Wart. Niem. i Prawne	2 692 774,62	19 078,80	193 753,46	0,00	212 832,26	0,00	46 821,44	0,00	46 821,44	2 858 785,44
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	454 196 668,69	158 799,95	78 401 688,62	1 326 070,73	79 886 559,30	1 074 566,22	823 042,46	1 772 452,67	3 670 061,35	530 413 166,64

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)	117 253 627,60	0,00	15 964 571,00	0,00	15 964 571,00	1 327 037,64	131 891 160,96	334 250 266,47	395 680 440,24
- Grunty stanowiące własność JST	74 984,13	0,00	12 984,14	0,00	12 984,14	9 600,42	78 367,85	118 521 638,81	120 141 109,45
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 617 640,94	0,00	13 094 917,06	0,00	13 094 917,06	387 001,26	109 325 556,74	212 843 067,78	271 702 864,34
- Urządzenia i maszyny	2 784 137,06	0,00	316 630,54	0,00	316 630,54	63 342,62	3 037 424,98	962 169,82	1 693 246,21
- Środki transportu	578 035,31	0,00	116 026,96	0,00	116 026,96	81 786,03	612 276,24	431 719,61	509 794,67
- Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Inne środki trwałe	5 290 062,84	0,00	601 386,73	0,00	601 386,73	74 099,28	5 817 350,29	1 491 670,45	1 633 425,57
- Pozostałe śr. trw. (072)	11 908 767,32	0,00	1 822 625,57	0,00	1 822 625,57	711 208,03	13 020 184,86	0,00	0,00
Wart. Niem. i Prawne	2 484 589,58	19 078,80	200 029,70	27 601,00	246 709,50	46 821,44	2 684 477,64	543 523,30	174 307,80
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	119 738 217,18	19 078,80	16 164 600,70	27 601,00	16 211 280,50	1 373 859,08	134 575 638,60	334 793 789,77	395 854 748,04

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)	32411	0	4902	27509
Wartość (zł)	709 665,22	0,00	120 193,80	589 471,42
Razem powierzchnia (m2)	32411	0	4902	27509
Razem wartość (zł)	709 665,22	0,00	120 193,80	589 471,42

**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 0 - UG	0,00	0,00	100 358,00	100 358,00
grupa 4 - UG	23 772,22	0,00	0,00	23 772,22
grupa 7 - UG	147 746,20	54 475,20	83 900,00	177 171,00
grupa 8 - UG	27 792,00	0,00	54 281,88	82 073,88
grupa 8 - GOPS	5 535,00	5 535,00	25 682,40	25 682,40
Razem	204 845,42	60 010,20	264 222,28	409 057,50

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	129 099,00	1 290 990,00	28 261 512,00	28 261 512,00
2	Udziały	75 180,00	20 064 086,03	5 759,00	4 391 900,00	15 000,00	1 501 586,03	65 939,00	22 954 400,00
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	28 465 791,00	49 616 588,03	5 759,00	4 391 900,00	144 099,00	2 792 576,03	28 327 451,00	51 215 912,00

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	36 275,19	0,00	0,00	624,55	624,55	35 650,64
2	Akwen - należności finansowe	1 702,05	0,00	0,00	0,84	0,84	1 701,21
3	GOPS - pozostałe należności - należności od dłużników alimentacyjnych (osoby fizyczne)	877 110,51	0,00	0,00	35 522,23	35 522,23	841 588,28
4	UG- podatki	8 016 357,84	915 733,19	3 710,00	0,00	3 710,00	8 928 381,03
5	UG - odpady komunalne	0,00	39 589,60	0,00	0,00	0,00	39 589,60
6	UG- opłata za zezw. na sprzedaż alk.	451,90	740,94	0,00	0,00	0,00	1 192,84
7	UG - koszty upomnienia	512,90	144,60	0,00	0,00	0,00	657,50
8	UG - opłata za wycinkę drzew	216 216,47	0,00	216 216,47	0,00	216 216,47	0,00
9	UG - kary umowne	793 359,45	71 736,24	688 872,10	0,00	688 872,10	176 223,59
10	UG - koszty zast. procesowego, sądowego	43 680,85	932,49	16 355,35	0,00	16 355,35	28 257,99
11	UG - zwroty udzielonych dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	UG - najem lokali mieszkaniowych i użytkowych	515 517,26	175 297,61	0,00	0,00	0,00	690 814,87
13	UG - ochrona zwierząt	101 487,28	20 404,31	0,00	0,00	0,00	121 891,59
14	UG - dzierżawa wodociągu	52 186,60	4 298,79	0,00	4 969,07	4 969,07	51 516,32

15	UG - użytkowanie wieczyste	160 788,56	17 617,87	0,00	1 204,39	1 204,39	177 202,04
16	UG - dzierżawa gruntu	8 243,55	0,00	2 940,35	1 066,54	4 006,89	4 236,66
17	UG - kary nałożone wyrokiem sądu	3 852,12	0,00	1 866,00	0,00	1 866,00	1 986,12
18	UG - kary umowne, ugody	57 151,20	2 742,19	17 148,49	0,00	17 148,49	42 744,90
19	UG - opłata adiacencka	363 653,16	0,00	352 002,07	0,00	352 002,07	11 651,09
20	UG - opłata za zajęcie pasa	158 458,08	14 501,31	0,00	0,00	0,00	172 959,39
21	UG - mandaty	1 005,80	619,20	0,00	0,00	0,00	1 625,00
22	UG - zimna woda, ścieki	1 404,83	0,00	719,70	81,44	801,14	603,69
	Ogółem	11 409 415,60	1 264 358,34	1 299 830,53	43 469,06	1 343 299,59	11 330 474,35

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	221 232,96	221 232,96	237 952,93	330 950,56	203 614,11	0,00	662 800,00	552 183,52
2	Emisja obligacji	8 400 000,00	9 600 000,00	12 300 000,00	13 300 000,00	78 500 000,00	71 200 000,00	99 200 000,00	94 100 000,00
3	Inne zobowiązania finansowe	519 786,00	259 893,00	0,00	0,00	0,00	0,00	519 786,00	259 893,00
	Ogółem	9 141 018,96	10 081 125,96	12 537 952,93	13 630 950,56	78 703 614,11	71 200 000,00	100 382 586,00	94 912 076,52

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	771 994,25	420 923,11
	Razem	771 994,25	420 923,11

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	3 988 404,97	4 166 771,41
2	UG - wadia	120 000,00	290 000,00
2	Akwen - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - zabezpieczenie ubezpieczeniowe	69 650,63	88 731,76
	Razem	4 178 055,60	4 545 503,17

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	554 302,81
2	Odprawy emerytalne i rentowe	560 748,93
3	Świadczenia urlopowe	14 126,45
4	Pozostałe	93 006,15
	Ogółem	1 222 184,34

1.16 inne informacje

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

2. Wydatki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe.

Jednostka	Kwota
SAPO	98 028,96
Szkoła Podstawowa im. Gen. Stefana Roweckiego "Grota" w Koziegłowach	421 818,09
Szkoła Podstawowa im. Augusta Cieszkowskiego w Kicinie	248 099,69
Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Czerwonaku	273 663,73
Szkoła Podstawowa im. Hansa Christiana Andersena w Bolechowie-Osiedlu	127 360,84
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach	237 737,78
Gminne Przedszkole nr 1 "Bajkowe Ludki" w Koziegłowach	130 877,14
Gminne Przedszkole nr 2 im. Krasnala Hałabały w Koziegłowach	143 250,70
Gminne Przedszkole im. Dzieci z Leszczynowej Górki w Czerwonaku	158 505,69
Razem	1 839 342,62

3. Wydatki na Ukrainę podręczniki.

Jednostka	Kwota
Szkoła Podstawowa im. Gen. Stefana Roweckiego "Grota" w Koziegłowach	5 726,39
Szkoła Podstawowa im. Augusta Cieszkowskiego w Kicinie	1 639,39
Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Czerwonaku	3 489,42
Szkoła Podstawowa im. Hansa Christiana Andersena w Bolechowie-Osiedlu	720,38
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach	796,35
Razem	12 371,93

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	53 793 517,83	42 815 085,34	74 807 809,83	21 800 793,34
Akwen	283 488,28	922 876,88	916 176,88	290 188,28
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - dokumentacja projektowa - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku - dokumentacja wiaty	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00
Szkoła Podstawowa z Kicinie - dokumentacja windy	39 360,00	0,00	0,00	39 360,00
Razem	54 130 366,11	43 737 962,22	75 732 986,71	22 135 341,62

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

Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	285 230,34	747 637,14
1. losowe - odszkodowania (pożar, zalanie)	246 354,71	724 185,69
2. pozostałe - darowizna (spadek)	7 000,00	19 121,15
3. losowe - pozostałe	31 875,63	4 330,30

Koszty występujące incydentalnie, w tym:	259 519,47	849 073,24
1. losowe - pożar - wartość strat	248 260,50	837 659,89
2. losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
3. losowe - pozostałe	11 258,97	11 413,35

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. Brak

2.5 Inne informacje

1. Brak

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

1. W 2023 r. usuwano skutki zdarzenia losowego - pożar hali sportowej w Czerwonaku, który miał miejsce w dniu 21.07.2022 r.

Wpływ na wynik finansowy jednostki został ujęty w tabeli 2.3.