

## 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  
**01.01.2024 - 31.12.2024**
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 używania.

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 używania.

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) środków finansowych 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 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.

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)	527 571 601,20	0,00	40 656 843,70	4 346 311,37	45 003 155,07	704 568,48	482 270,20	719 926,63	1 906 765,31	570 667 990,96
Grunty stanowiące własność JST	120 219 477,30	0,00	2 816 961,59	2 727 921,10	5 544 882,69	479 506,22	0,00	714 281,73	1 193 787,95	124 570 572,04
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	381 028 421,08	0,00	34 933 271,37	1 609 577,18	36 542 848,55	128 440,91	87 306,85	0,00	215 747,76	417 355 521,87
- Urządzenia i maszyny	4 730 671,19	0,00	1 181 129,86	444,90	1 181 574,76	26 113,06	77 451,02	5 200,00	108 764,08	5 803 481,87
- Środki transportu	1 122 070,91	0,00	139 782,16	0,00	139 782,16	0,00	69 326,03	0,00	69 326,03	1 192 527,04
- Dobra kultury	0,00	0,00	67 062,00	0,00	67 062,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 062,00
- Inne środki trwałe	7 450 775,86	0,00	276 841,11	0,00	276 841,11	10 690,23	37 769,48	0,00	48 459,71	7 679 157,26
- Pozostałe śr. tr. (013)	13 020 184,86	0,00	1 241 795,61	8 368,19	1 250 163,80	59 818,06	210 416,82	444,90	270 679,78	13 999 668,88
Wart. Niem. i Prawne	2 858 785,44	0,00	149 141,52	0,00	149 141,52	0,00	0,00	0,00	0,00	3 007 926,96
Trwałe Lokaty Finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>530 430 386,64</b>	<b>0,00</b>	<b>40 805 985,22</b>	<b>4 346 311,37</b>	<b>45 152 296,59</b>	<b>704 568,48</b>	<b>482 270,20</b>	<b>719 926,63</b>	<b>1 906 765,31</b>	<b>573 675 917,92</b>

SP Kicin dokonał zwiększenia wartości początkowej stan na początek roku obrotowego o kwotę 17.220,00 zł nie ujętej w informacji dodatkowej za 2023 r.

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
<b>Środki Trwałe ogółem: (w tym)</b>	131 891 160,96	0,00	17 163 939,67	444,90	17 164 384,57	529 165,31	148 526 380,22	395 680 440,24	422 141 610,74
- Grunty stanowiące własność JST	78 367,85	0,00	15 852,92	0,00	15 852,92	58 455,19	35 765,58	120 141 109,45	124 534 806,46
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 325 556,74	0,00	14 816 746,55	0,00	14 816 746,55	77 598,32	124 064 704,97	271 702 864,34	293 290 816,90
- Urządzenia i maszyny	3 037 424,98	0,00	378 138,70	444,90	378 583,60	65 733,82	3 350 274,76	1 693 246,21	2 453 207,11
- Środki transportu	612 276,24	0,00	143 842,07	0,00	143 842,07	27 277,64	728 840,67	509 794,67	463 686,37
- Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 062,00
- Inne środki trwałe	5 817 350,29	0,00	559 182,52	0,00	559 182,52	29 407,45	6 347 125,36	1 633 425,57	1 332 031,90
- Pozostałe śr. trw. (072)	13 020 184,86	0,00	1 250 176,91	0,00	1 250 176,91	270 692,89	13 999 668,88	0,00	0,00
<b>Wart. Niem. i Prawne</b>	2 684 477,64	0,00	232 623,68	0,00	232 623,68	0,00	2 917 101,32	174 307,80	90 825,64
<b>Trwałe Lokaty Finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>134 575 638,60</b>	<b>0,00</b>	<b>17 396 563,35</b>	<b>444,90</b>	<b>17 397 008,25</b>	<b>529 165,31</b>	<b>151 443 481,54</b>	<b>395 854 748,04</b>	<b>422 232 436,38</b>

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość bilansowa (stan na koniec roku)</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych i dóbr kultury</b>
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
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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)	27509	33451	23553	37407
Wartość (zł)	589 471,42	812 179,65	262 795,21	1 138 855,86
<b>Razem powierzchnia (m2)</b>	<b>27509</b>	<b>33451</b>	<b>23553</b>	<b>37407</b>
<b>Razem wartość (zł)</b>	<b>589 471,42</b>	<b>812 179,65</b>	<b>262 795,21</b>	<b>1 138 855,86</b>

**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	100 358,00	0,00	0,00	100 358,00
grupa 4 - UG	23 772,22	0,00	0,00	23 772,22
grupa 7 - UG	177 171,00	0,00	196 500,00	373 671,00
grupa 8 - UG	82 073,88	27 792,00	9 209,20	63 491,08
grupa 8 - GOPS	25 682,40	0,00	0,00	25 682,40
<b>Razem</b>	<b>409 057,50</b>	<b>27 792,00</b>	<b>205 709,20</b>	<b>586 974,70</b>

**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	28 261 512,00	28 261 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 261 512,00	28 261 512,00
2	Udziały	65 939,00	22 954 400,00	300,00	300 000,00	0,00	0,00	66 239,00	23 254 400,00
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
	<b>Razem</b>	<b>28 327 451,00</b>	<b>51 215 912,00</b>	<b>300,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 327 751,00</b>	<b>51 515 912,00</b>

**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	35 650,64	0,00	0,00	1 679,51	1 679,51	33 971,13
2	Akwen - należności finansowe	1 701,21	0,00	0,00	93,60	93,60	1 607,61
3	GOPS - pozostałe należności - należności od dłużników alimentacyjnych (osoby fizyczne)	841 588,28	0,00	0,00	29 030,45	29 030,45	812 557,83
4	UG- podatki	8 928 381,03	389 177,82	229,83	0,00	229,83	9 317 329,02
5	UG - odpady komunalne	39 589,60	34 950,08	0,00	0,00	0,00	74 539,68
6	UG- opłata za zezw. na sprzedaż alk.	1 192,84	1 923,95	0,00	0,00	0,00	3 116,79
7	UG - koszty upomnienia	657,50	660,84	0,00	0,00	0,00	1 318,34
8	UG - opłata za wycinkę drzew	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	UG - kary umowne	176 223,59	13 387,03	0,00	0,00	0,00	189 610,62
10	UG - koszty zast. procesowego, sądowego	28 257,99	748,85	1 004,12	0,00	1 004,12	28 002,72
11	UG - zwroty udzielonych dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	UG - najem lokali mieszkaniowych i użytkowych	690 814,87	2 745,72	55 289,98	0,00	55 289,98	638 270,61
13	UG - ochrona zwierząt	121 891,59	30 248,44	0,00	0,00	0,00	152 140,03
14	UG - dzierżawa wodociągu	51 516,32	3 088,93	0,00	0,00	0,00	54 605,25

15	UG - użytkowanie wieczyste	177 202,04	0,00	164 321,47	0,00	164 321,47	12 880,57
16	UG - dzierżawa gruntu	4 236,66	405,17	0,00	0,00	0,00	4 641,83
17	UG - kary nałożone wyrokiem sądu	1 986,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1 986,12
18	UG - kary umowne, ugody	42 744,90	2 588,34	0,00	0,00	0,00	45 333,24
19	UG - opłata adiacencka	11 651,09	0,00	6 555,00	0,00	6 555,00	5 096,09
20	UG - opłata za zajęcie pasa	172 959,39	40 029,76	0,00	0,00	0,00	212 989,15
21	UG - mandaty	1 625,00	700,00	0,00	0,00	0,00	2 325,00
22	UG - zimna woda, ścieki	603,69	11,50	47,07	0,00	47,07	568,12
	<b>Ogółem</b>	<b>11 330 474,35</b>	<b>520 666,43</b>	<b>227 447,47</b>	<b>30 803,56</b>	<b>258 251,03</b>	<b>11 592 889,75</b>

**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	1 221 232,96	1 237 952,93	1 330 950,56	903 614,11	38 000 000,00	37 800 000,00	40 552 183,52	39 941 567,04
2	Emisja obligacji	7 600 000,00	8 800 000,00	11 800 000,00	14 600 000,00	71 200 000,00	63 900 000,00	90 600 000,00	87 300 000,00
3	Inne zobowiązania finansowe	259 893,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259 893,00	0,00
	Ogółem	9 081 125,96	10 037 952,93	13 130 950,56	15 503 614,11	109 200 000,00	101 700 000,00	131 412 076,52	127 241 567,04

**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	<b>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</b>	0,00
2	<b>Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego</b>	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>

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

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

**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	420 923,11	83 325,80
2	Poręczenia i gwarancje - Fundacja Pora na Nas	0,00	93 687,00
	<b>Razem</b>	<b>420 923,11</b>	<b>177 012,80</b>

**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**

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

**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	4 166 771,41	3 576 429,82
2	UG - wadia	290 000,00	270 000,00
3	Akwen - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - zabezpieczenie ubezpieczeniowe	88 731,76	74 759,80
	<b>Razem</b>	<b>4 545 503,17</b>	<b>3 921 189,62</b>

**1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wartość świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	868 855,56
2	Odprawy emerytalne i rentowe	465 089,73
3	Świadczenia urlopowe	40 938,86
4	Pozostałe	28 674,00
	<b>Ogółem</b>	<b>1 403 558,15</b>

**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	52 118,95
Szkoła Podstawowa im. Gen. Stefana Roweckiego "Grota" w Koziegłowach	279 504,54
Szkoła Podstawowa im. Augusta Cieszkowskiego w Kicinie	124 546,46
Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Czerwonaku	211 772,75
Szkoła Podstawowa im. Hansa Christiana Andersena w Bolechowie-Osiedlu	91 155,72
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owińskach	247 407,79
Gminne Przedszkole nr 1 "Bajkowe Ludki" w Koziegłowach	123 566,73
Gminne Przedszkole nr 2 im. Krasnala Hałabały w Koziegłowach	138 959,25
Gminne Przedszkole im. Dzieci z Leszczynowej Górki w Czerwonaku	103 609,92
<b>Razem</b>	<b>1 372 642,11</b>

### 3. Informacja dotycząca COVID-19

#### 3.1 Dochody dotyczące COVID-19

Jednostka	Wyszczególnienie	Plan dochodów	Wykonanie dochodów
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - dodatek gazowy	20 154,24	18 515,92
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - inne źródła ciepła	1 020,00	1 000,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - dodatek elektryczny	1 020,00	1 000,00
Wydział Inwestycji	Rewitalizacja obszaru pałacowego w Owińskach	1 488 826,00	647 000,00
<b>Razem</b>		<b>1 511 020,24</b>	<b>667 515,92</b>

#### 3.2 Wydatki dotyczące COVID-19

Jednostka	Wyszczególnienie	Plan wydatków	Wykonanie wydatków
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - dodatek gazowy	20 154,24	18 515,92
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - inne źródła ciepła	1 020,00	1 000,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku	Covid - dodatek elektryczny	1 020,00	1 000,00
Wydział Inwestycji	Rewitalizacja obszaru pałacowego w Owińskach	1 488 826,00	1 488 826,00
<b>Razem</b>		<b>1 511 020,24</b>	<b>1 509 341,92</b>



**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	21 800 793,34	41 252 286,07	37 091 101,87	25 961 977,54
Akwen	290 188,28	1 704 829,47	1 596 559,55	398 458,20
Szkoła Podstawowa w Czerwonaku -dokumentacja projektowa - zagospodarowanie terenu rekreacyjnego	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
Szkoła Podstawowa z Kicinie - dokumentacja windy	39 360,00	0,00	39 360,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>22 135 341,62</b>	<b>42 957 115,54</b>	<b>38 727 021,42</b>	<b>26 365 435,74</b>

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

Wyszczególnienie	w 2023 r.	w 2024 r.
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>747 637,14</b>	<b>91 314,67</b>
1. losowe - odszkodowania (pożar, zalanie)	724 185,69	28 575,28
2. pozostałe - darowizna (spadek)	19 121,15	41 841,91
3. losowe - pozostałe	4 330,30	20 897,48

<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>849 073,24</b>	<b>3 012,57</b>
1. losowe - pożar - wartość strat	837 659,89	0,00
2. losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
3. losowe - pozostałe	11 413,35	3 012,57

**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. Brak