

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki: GMINA WYRY

1.2. Siedziba jednostki: WYRY

1.3. Adres jednostki: ul. Główna 133, 43-175 Wyry

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi służy do realizacji zadań własnych Gminy m.in. w zakresie: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, działalności w zakresie telekomunikacji; lokalnego transportu zbiorowego; ochrony zdrowia; pomocy społecznej; wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; gminnego budownictwa mieszkaniowego; edukacji publicznej; kultury, oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; zieleni gminnej i zadrzewień; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej; utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; polityki prorodzinnej; promocji gminy; współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego. Ponadto, Gmina realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zadania zlecone na podstawie odrębnych ustaw.

W roku 2022 Urząd Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi realizował także zadania związane z przeciwdziałaniem epidemii Covid-19, jak również zadania związane z pomocą udzielaną w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

2. Sprawozdaniem finansowym objęto 2022 rok

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym zawierającym dane z następujących jednostek: Urząd Gminy Wyry, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminne Przedszkole w Wyrach, Gminne Przedszkole w Gostyni, Szkoła Podstawowa w Wyrach, Szkoła Podstawowa w Gostyni, Zakład Gospodarki Komunalnej w Wyrach.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

4.1 Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

4.2 Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

4.3 Z uwagi na to, że Urząd Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi nie prowadzi jednolitych zasad rachunkowości, przedstawia się zasady rachunkowości stosowane w poszczególnych jednostkach:

URZĄD GMINY W WYRACH:

1. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych:

- 1) od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia ich do używania, i tak:
 - ww składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż ustalona w aktualnych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji prowadzonego w systemie informatycznym wg stawek określonych w załączniku nr 1 do cytowanej wyżej ustawy. Odpisów amortyzacyjnych od tych składników dokonuje się w równych ratach co miesiąc. Dla ww. aktywów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.
 - jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej lub równej niż wartość określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia.
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem ich zużycia (umorzenia), a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – w wartości określonej w umowie darowizny lub według wartości godziwej z dnia otrzymania,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w protokole/dokumentie przekazania,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

3. Do wyceny nieruchomości gruntowych przyjmuje się następujące zasady:

- 1) do ustalenia wartości początkowej nabytych nieruchomości gruntowych (działek), prawa wieczystego użytkowania gruntu, stosuje się cenę nabycia tj: kwotę należną sprzedającemu, wynikającą z dokumentu nabycia powiększoną o koszty związane z zakupem – opłaty notarialne, sądowe, itp.
- 2) do ustalenia wartości początkowej nabytych nieruchomości gruntowych, w przypadku gdy na dokumencie ich nabycia nie określono wartości nabywanego gruntu (np. nabycie w trybie decyzji administracyjnej, w drodze spadku - postanowienie sądu w drodze darowizny) przyjmuje się:
 - w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018 roku - wartość 5 zł za 1 m² powiększoną o koszty związane z nabyciem np. opłaty notarialne, koszty podziału;
 - począwszy od 1 czerwca 2018 roku - wartość 74 zł za 1 m² powiększoną o koszty związane z nabyciem np. opłaty notarialne, koszty podziału.

4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) ewidencję środków prowadzi się w następujący sposób:
- pozostałych środków trwałych o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od 0,00 zł do 350 zł (włącznie) – prowadzi się ewidencję ilościową;
 - pozostałych środków trwałych o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od kwoty powyżej 350 zł do 10.000 zł (włącznie) – prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową.
- b) dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej lub równej 100% wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową w systemie komputerowym.
5. Urząd Gminy aktualizuje wartość należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności stanowiącej równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - 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.

Wartość należności z tytułu dochodów budżetowych (np. czynsze i inne) za wyjątkiem należności z tytułu podatków aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego wg ww zasad wynikających z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Wartość należności z tytułu podatków od osób prawnych i fizycznych aktualizuje się na podstawie art. 35 b ust. 1 pkt 5 Ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie odpisu w kwocie ogólnej (zbiorczej wynikającej z salda należności ustalonego na dzień bilansowy w odniesieniu do należności głównych i dotyczących ich odsetek), wyliczonej procentowo na podstawie rzeczywistej ściągalności uzyskanej w danym roku budżetowym. Aktualizacji podlegają należności przeterminowane (zaległości), ze względu na znaczne prawdopodobieństwo ich nieściągalności.

6. Na podstawie art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości oraz z uwagi na fakt, że Urząd nie kalkuluje kosztów, nie prowadzi się ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów.

GINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia jest równa lub przekracza 400 zł, jednostka dodatkowo wprowadza składnik do ewidencji ilościowej, pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł (włącznie) do 9.999,99 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza

- do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych dla środków trwałych,
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- 2. Materiały wycenia się według cen zakupu i bezpośrednio odnosi w koszty działalności eksploatacyjnej jednostki.
 - 3. Jednostka nie stosuje aktualizacji należności, o której mowa w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.
 - 4. Na podstawie art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości jednostka budżetowa prowadzi ewidencję rozliczeń międzyokresowych kosztów. Rozliczenia stosuje się w odniesieniu do rezerw na zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością. Rozliczenia dotyczą w szczególności zobowiązań w stosunku do świadczeniobiorców, wynikających z wydanych decyzji administracyjnych na różnego typu świadczenia np. z pomocy społecznej, świadczenia wychowawcze, rodzinne, pielęgnacyjne i alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od świadczeń.
 - 5. W pozycji pasywów „zobowiązania krótkoterminowe” na koncie „pozostałe rozrachunki” ujmuje się zobowiązania w stosunku do świadczeniobiorców, wynikających z wydanych decyzji administracyjnych na różnego typu świadczenia np. z pomocy społecznej, świadczenia wychowawcze, rodzinne, pielęgnacyjne i alimentacyjne.
 - 6. W pozycji pasywów „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje się saldo konta „należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na koncie tym ujmuje się głównie należności od dłużników alimentacyjnych, z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Należności dotyczą również usług opiekuńczych, niesłusznie pobranych świadczeń i odsetek oraz pozostałych należności takich jak na przykład prowizji od podatku dochodowego.

GMINNE PRZEDSZKOLE W WYRACH:

- 1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o początkowej wartości jednostkowej poniżej 800 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ujmowane są wyłącznie w ewidencji ilościowej, nie podlegają oznakowaniu,
 - b) kwota graniczna do 800 zł nie dotyczy składników z grupy: meble, sprzęt elektroniczny, informatyczny i audiowizualny. Składniki te zawsze podlegają ewidencji na kontach bilansowych,
 - c) składniki majątku o wartości początkowej od 800 zł do (od roku 2018) 10 000 zł, w latach poprzednich do kwoty 3 500 zł, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje 100% odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - d) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Składniki tego rodzaju umarza się metodą liniową z zastosowaniem stawek podatkowych dla środków trwałych. Odpisy są dokonywane jednorazowo za cały rok, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania,

- e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
2. Materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych stanowiących tzw. wsad do kotła, wycenia się według cen zakupu i odnosi bezpośrednio w koszty. Materiały wydane do używania uważa się za zużyte.
- a) ewidencja materiałowa na kocie 310 prowadzona jest dla artykułów spożywczych stanowiących tzw. wsad do kotła. Ta grupa materiałów objęta jest ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się ją według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.
3. Aktualizacja należności następuje zgodnie z art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.
4. W jednostce próg istotności ustalony został na poziomie 1% sumy bilansowej.
5. Nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 2 500 zł.
6. Jednostka Zarządzeniem Dyrektora nr 11/2021 z dnia 3 kwietnia 2021r. wprowadziła zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. „Wsparcie na starcie edukacji w Gminie Wyry” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

GMINNE PRZEDSZKOLE W GOSTYNI:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku I „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok (konto 071) Ewidencję wartościową ujmuje się na koncie 011 i są one oznaczone. Inwentaryzuje się je co cztery lata w drodze spisu z natury.

Pozostałe środki trwałe będące na terenie strzeżonym o okresie używania dłuższym niż rok o wartości powyżej 350,00 zł do 10.000,00 zł umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji ilościowo wartościowej na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe i są one oznaczone. W ewidencji pozostałych środków trwałych ilościowo-wartościowo bez względu na ich wartość ujmuje się :

- 1) licencje na programy komputerowe,
- 2) sprzęt RTV ,
- 3) drukarki,
- 4) pianino,
- 5) sprzęt medyczny,
- 6) odkurzacze,
- 7) piece kuchenne gazowe, elektryczne,
- 8) krajalnice,
- 9) zestaw Centrum do wysyłki ZUS.

Inwentaryzuje się je zgodnie z ustawą o rachunkowości raz w ciągu czterech lat w drodze spisu z natury jako pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe będące na terenie strzeżonym w okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 350,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów. Ewidencje prowadzi się w księdze ilościowej (ewidencja pozabilansowa) i przedmioty te są nieoznaczone. Inwentaryzuje się raz w ciągu dwóch lat w drodze spisu z natury jako pozostałe środki trwałe o niskiej wartości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Zapasy wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujemnie się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

SZKOŁA PODSTAWOWA W WYRACH:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych:

Wartość początkowa środków trwałych z wyjątkiem gruntów ulega zmniejszeniu o odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w drodze systematycznego planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres (art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Do wyliczenia stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) w jednostce przyjmuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe umarżane są na podstawie aktualnego planu amortyzacji w systemie informatycznym według stawek określonych w załączniku 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji (przyjęty do używania).

Stawkę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania środka trwałego.

- środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż wartość ustalona w aktualnych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł - podlegają umorzeniu w równych ratach co miesiąc. Dla ww. aktywów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w systemie komputerowym
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się wszystkie pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej niż wartość określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Środki trwałe ewidencjonuje się następująco:

- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od 0,00 – 350 zł (włącznie) – prowadzi się ewidencję ilościową
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od kwoty powyżej 350 zł – 10 000 zł – prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową w systemie komputerowym.

Wycena środków trwałych jest dokonywana wg zasad stosowanych w Urzędzie Gminy.

2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – wartość początkowa WNiP ulega zmniejszeniu o odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji (przyjęta do używania).

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż ustalona w aktualnych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł podlegają umarżaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do w/w ustawy. Plan amortyzacji prowadzony jest w systemie informatycznym. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc. Dla w/w aktywów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej lub równej niż wartość określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł traktuje się jako pozostałe WNiP, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Dla w/w aktywów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

3. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000 zł, umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Zakupione zbiory biblioteczne wycenia się według ceny:

- zakupu
- nabycia

W przypadku materiałów otrzymanych bezpłatnie i niezawierających informacji o cenie oraz opracowanych lub wytworzonych w bibliotece – przyjmuje się bieżącą szacunkową wartość nabycia.

Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez bibliotekarza.

Książki i inne zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

5. Materiały - wycenia się według cen zakupu i bezpośrednio odnosi w koszty działalności eksploatacyjnej jednostki. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu.

SZKOŁA PODSTAWOWA W GOSTYNI:

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu -według ceny nabycia;

- a) dla składników majątku o wartości początkowej od 0 - 524 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, prowadzi ewidencję ilościową
 - b) dla składników majątku mieszczącej się w granicach od 525 - 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i prowadzi ewidencję bilansową. Środki te umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania
 - c) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej.
2. Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg stawek podatkowych dla środków trwałych.
3. Sposób ewidencji księgowej zakupu licencji zależy od okresu na jaki została zakupiona. I tak:
- a) na okres krótszy niż rok - nie podlega ewidencji na koncie 020. Podlega on natomiast ujęciu w ewidencji ilościowej oraz zaewidencjonowaniu bezpośrednio w koszty,
 - b) zakup licencji na czas określony przekraczający rok i na nieokreślony podlega ewidencji na koncie 020.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie stawek ustalonych przez Ministra Finansów.

5. Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

6. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W WYRACH:

1. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

2. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia i umarza metodą liniową.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

Cena nabycia obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną wartość użytkową przy przyjęciu do używania.

3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 2.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia jest równa lub przekracza 500 zł, jednostka dodatkowo wprowadza składnik do ewidencji ilościowej, pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 2.000 zł (włącznie) do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych dla środków trwałych,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

4. Materiały wycenia się według cen zakupu, pomniejszonych o ewentualne utraty wartości.

Zakład nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie „300 - rozliczenie zakupu”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

5. Należności:

Należności długoterminowe nie występują.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W związku z wypracowaniem metody ściągania niezapłaconych należności od dłużników przez odciecie przyłącza kanalizacyjnego - należności wątpliwe nie występują. Gdyby jednak odciecie przyłącza kanalizacyjnego nie spowodowało spłaty należności – wtedy taką należność uznaje się za wątpliwą. W tej sytuacji tworzy się odpisy aktualizujące należności pojedynczo dla danego kontrahenta zgodnie z oceną bieżącą.

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są m.in. koszty ubezpieczeń majątkowych, upgrade, abonamenty, licencje. W Zakładzie rozliczenie kosztów czynnych następuje proporcjonalnie do ilości okresów sprawozdawczych.

7. Przy ustalaniu poziomu istotności dla popełnionych błędów przyjmuje się następujące kryteria:

- a) do 3% ogólnej wartości kosztów „4 według rodzajów”
- b) do 2,5% przychodów ze sprzedaży

8. Samorządowy zakład budżetowy prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
9. Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty dokonania płatności.
10. Podatek dochodowy od osób prawnych wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje jedynie część bieżącą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości początkowej			
			przychody-nabycia	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Wartości niematerialne i prawne	1.450.600,12	28 999,68	0,00	0,00	28 999,68
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	120.742.515,31	18 026 529,68	144 811,00	0,00	18 171 340,68
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	116.839.166,50	5 542 888,68	144 811,00	0,00	5 687 699,68
2.1.	Grunty, w tym:	7.733.376,68	1 864 014,88	0,00	0,00	1 864 014,88
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	715.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	96.706.934,61	3 374 464,53	9 811,00	0,00	3 384 275,53
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10.326.761,60	224 265,59	135 000,00	0,00	359 265,59
2.4.	Środki transportu	1.083.109,47	36 829,05	0,00	0,00	36 829,05
2.5.	Inne środki trwałe	988.984,14	43 314,63	0,00	0,00	43 314,63
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3.903.348,81	12 483 641,00	0,00	0,00	12 483 641,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Zmniejszenia wartości początkowej						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 13)
	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9 +10 + 11 + 12)	
1	8	9	10	11	12	13	14
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 479 599,80
II.	10 148,42	456 386,36	1 903 722,14	0,00	3 494 722,97	5 865 029,89	133 048 826,10
2.	10 148,42	410 717,20	826 691,15	0,00	205 401,30	1 452 958,07	121 073 908,11
2.1.	10 148,42	97 185,00	0,00	0,00	0,00	107 333,42	9 490 058,14
2.1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715 495,00
2.2.	0,00	31 861,98	816 880,15	0,00	194 305,66	1 043 047,79	99 048 162,35
2.3.	0,00	272 646,17	9 811,00	0,00	11 095,64	293 552,81	10 392 474,38
2.4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 119 938,52
2.5.	0,00	9 024,05	0,00	0,00	0,00	9 024,05	1 023 274,72
3.	0,00	45 669,16	1 077 030,99	0,00	3 289 371,67	4 412 071,82	11 974 917,99
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec okresu sprawozdawczego (15 + 19 – 20)
		amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (16 +17+ 18)		
1	15	16	17	18	19	20	21
I.	1.277.684,69	148 328,05			148 328,05		1 426 012,74
II.	37.719.005,48	4 252 232,85	0,00	0,00	4 252 232,85	604 912,42	41 366 325,91
2.	37.719.005,48	4 252 232,85	0,00	0,00	4 252 232,85	604 912,42	41 366 325,91
2.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	29.206.581,36	3 602 332,96	0,00	0,00	3 602 332,96	307 876,67	32 501 037,65
2.3.	6.869.437,03	522 716,64	0,00	0,00	522 716,64	289 020,25	7 103 133,42
2.4.	995.725,62	33 420,20	0,00	0,00	33 420,20	0,00	1 029 145,82
2.5.	647.261,47	93 763,05	0,00	0,00	93 763,05	8 015,50	733 009,02
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Brak danych.

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

Nie dokonywano odpisów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)	3 296			3 296
	Wartość (zł)	8 800,32			8 800,32
2.	Powierzchnia (m ²)	31 409			31 409
	Wartość (zł)	159 243,63			159 243,63
3.	Powierzchnia (m ²)	5 731			5 731
	Wartość (zł)	100 332,00			100 332,00
4.	Powierzchnia (m ²)	461			461
	Wartość (zł)	10 999,46			10 999,46
5.	Powierzchnia (m ²)	1 911			1 911
	Wartość (zł)	68 796,00			68 796,00
	RAZEM – wartość (zł)	348 171,41	0,00	0,00	348 171,41

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 trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 426,00	9 627,11		23 053,11
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Ogółem:	13 426,00	9 627,11		23 053,11

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

Gmina posiada 438.088 akcji po 10 zł o łącznej wartości 4.380.880 zł.

Gmina posiada 164 sztuk udziałów po 500 zł o łącznej wartości 82.000 zł.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanów odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5 - 6)
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	UG podatki	840 521,79	785 451,83		840 521,79	785 451,83
2.	UG czynsze	292 505,37	7 997,52	156 510,08	6 229,32	137 763,49
3.	ZGK oczyszczanie ścieków	2 392,98	30,00			2 422,98
	Ogółem:	1 135 420,14	793 479,35	156 510,08	846 751,11	925 638,30

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

Nie wystąpiły.

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat: z tytułu emisji papierów wartościowych i pożyczki z WFOŚiGW kwota 7.445.990zł
- b) powyżej 3 lat do 5 lat: z tytułu emisji papierów wartościowych kwota 6.764.280 zł
- c) powyżej 5 lat: z tytułu emisji papierów wartościowych kwota 25.170.524 zł

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

Nie dotyczy.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.12. Łączna 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

Zobowiązanie warunkowe z tytułu weksla własnego złożonego jako zabezpieczenie w Projekcie: Grant FRDL dla UG Wyry, dotyczącym MPZP – kwota 31.475,63 PLN.

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 321 292,08	1 551 488,37
	– Rezerwy na zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością. Rezerwy tworzy się na zobowiązania w stosunku do świadczeniobiorców na wypłatę między innym i niektórych świadczeń z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, pielęgnacyjnych i alimentacyjnych, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od świadczeń - GOPS	6 310 964,04	1 537 614,80
	- Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne) dotyczące m.in. prenumerat, polis, upgrade i ubezpieczeń majątkowych - ZGK (ZGK - bierne rozliczenia międzyokresowe nie występują)	10 328,04	13 873,57
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) – UG	289 402,94	214 481,05

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	769 146,90	Dot. 17 zadań (inwestycyjnych i bieżących)
2.	Otrzymane weksle obce	250 000,00	Weksel otrzymany jako zabezpieczenie do umowy na dystrybucję węgla – ważny do 31.05.2023r.
3.	Otrzymane poręczenia		
4.	Ogółem:	1 019 146,90	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje (wypłacono poniższej ilości osób)
1.	Odprawy emerytalne	40 163,55	2
2.	Nagrody jubileuszowe	202 188,47	33
3.	Odprawy dla zwolnionych	-	
4.	Odprawy pośmiertne	-	
5.	Ekwiwalent za urlop	33 298,27	14
6.	Świadczenia związane z zapewnieniem ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, m.in.: ekwiwalent za odzież ochronną, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, zakup wody, badania medycyny pracy, szkolenia bhp	27 677,15	
7.	Inne, w tym: zasiłek na zagospodarowanie, dodatek wiejski, świadczenie na start, dofinansowanie do usł. dostępu do internetu oraz zakupu sprzętu elektr.	527 774,13	142
	Ogółem:	831 101,57	

1.16. Inne informacje

Nie wystąpiły.

2.**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Nie dotyczy.

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	12 483 641,00	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie	491 950,93 491 950,93	Odzyskany VAT (UG)
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	11 594,88 11 594,88	Poniesione przez UG wydatki w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

W łącznym bilansie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego dokonano wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań w wysokości 65.420,64 zł.

W łącznym rachunku zysków i strat dokonano wzajemnych wyłączeń przychodów i kosztów w wysokości 991.738,69 zł.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wzajemnych wyłączeń zwiększeń i zmniejszeń pomiędzy jednostkami Gminy Wyry w wysokości 836.495,99 zł.

Informacja jednostki – Gminne Przedszkole w Gostyni – Firma Tauron w dniu 20.03.2023r. przesłała korekty FV za okres od 03-12.2022r. na kwotę 15.369,97 zł. Nadpłata została przelana do Urzędu Gminy.

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

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych i WNiP (konto 072) – 4 108 947,32 zł.

3.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie wystąpiły.

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

3.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz. U z 2017r, poz. 1911) - dla samorządowych zakładów budżetowych nie wprowadziło do zestawienia zmian w funduszu jednostki odpowiedniej pozycji dla „pokrycia amortyzacji,„. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki Zakład Gospodarki Komunalnej w poz. 2.9. „Inne zmniejszenia,„ wykazał zmniejszenie funduszu odpowiadające przychodom równoważącym amortyzację środków trwałych.

3.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.