

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
  - 1.1 nazwę jednostki  
**Gmina Zławieś Wielka**
  - 1.2 siedzibę jednostki  
**ul. Handlowa 7**
  - 1.3 adres jednostki  
**ul. Handlowa 7, 87-134 Zławieś Wielka**
  - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki  
**Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
**01 styczeń 2023 – 31 grudzień 2023**
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
**TAK**
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

### **Urząd Gminy**

#### **zgodnie z ustawą o rachunkowości**

Środki trwałe w Urzędzie Gminy w Złejwsi Wielkiej i jednostkach organizacyjnych na koniec roku obrotowego wycenia się według zasad określonych w ustawie oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem następujących zasad:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.
- b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy nie jest to możliwe, według wartości godziwej z dnia ujawnienia; w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy;
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
- e) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

f) wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

g) skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji i ewidencjonuje na koncie 011, w wartości początkowej określonej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł zakupione, wytworzone lub otrzymane nieodpłatnie są umarzane stopniowo według metody liniowej, według stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm).

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest w okresach rocznych.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, jeżeli ich wartość przekracza 500,00 zł, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy
- warniki,
- telefony,
- czajniki
- drukarki,
- szlifierki
- opalarki
- sprzęt osp,
- sprzęt AGD

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji pozabilansowej (nie ujmuje się ich na koncie 013, tylko ujmowane są na koncie 967), z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, o którym mowa w ust. 11 pkt 1.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Ewidencjonuje się na koncie 020/1 w wartości początkowej. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się na koncie 071/2.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i ewidencjonuje się na koncie 020/2. Wartości niematerialne i prawne, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072/2. Wyjątek stanowią zakupione wartości niematerialne i prawne, będące pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych, które bez względu na ich wartość początkową finansuje się ze środków inwestycyjnych – ewidencjonuje się i umarza odpowiednio według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych, w zależności od ich wartości początkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikację/aktualizację wartości niematerialnych i prawnych (m.in. oprogramowania/systemu komputerowego) w ramach wcześniej udzielonej licencji/nabytego prawa autorskiego, która nie wiąże się z nabyciem nowej licencji/prawa autorskiego, niezależnie od wartości zakupu finansuje się ze środków na wydatki bieżące i odnosi bezpośrednio w koszty.

Środki pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej;

Należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- b) należności od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- c) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę);
- d) w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika, wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Dla zaległości powyżej 3 lat odpis aktualizujący wynosi 100% należności.
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności;
- f) odpis aktualizujący należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej ustala się według następujących zasad:

– wysokość odpisu stanowi różnicę między 100 % a procentowym udziałem w roku bilansowym wpłat w stosunku do przypisu.

g) odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

h) wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

- i) należności spłacone po dniu 31 grudnia, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny

## **Jednostki oświatowe**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych według stanu na koniec danego roku.
  
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500. zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
9. Składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
  - w przedziale 500 zł - 1000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
  - w przedziale 1000 .zł -10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody Rzeczywistej jednostkowej ceny nabycia

## **GOPS**

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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 (określonej na podstawie przeciętnych cen, uwzględniających stan i stopień zużycia) na dzień nabycia.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek ich używania lub upływu czasu). Odpisów dokonuje się drogą planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie naliczania amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do używania wartość niematerialną i prawną. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia jej do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu w koszty w momencie oddania ich do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe (m.in.: grunty, budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu, wycenia się w dniu przyjęcia w

przypadku:

\* zakupu-według ceny nabycia

\* wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu

wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

\* ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich

braku według wartości godziwej,

\* spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

\* otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości

określonej w decyzji o przekazaniu,

\* 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.

- pozostałe środki trwałe- obejmują:

\* meble i dywany,

\* środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

-akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

-akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Zapasy obejmują materiały.

GOPS nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi 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).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku).

Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Rozliczenia międzyokresowe czynne w GOPS nie występują. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

-w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

-w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W GOPS rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,

b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

-wynik ze sprzedaży,

-wynik z działalności operacyjnej,

-wynik z działalności gospodarczej,

-wynik brutto.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

### Wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

| Lp.           | Wyszczególnienie składników mienia komunalnego   | Wartość początkowa na dzień 01.01.2023 | Przychód             | Rozchód          | Wartość końcowa na dzień 31.12.2023 |
|---------------|--|--|----------------------|------------------|-------------------------------------|
| 1.            | 0 GRUNTY   | 13 428 874,13                          | 1 303 774,65         | 20 617,53        | 14 712 031,25                       |
| 2.            | 1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO | 41 748 045,57                          | 3 949 835,59         | -                | 45 697 881,16                       |
| 3.            | 2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ  | 74 340 010,64                          | 8 718 917,01         | -                | 83 058 927,65                       |
| 4.            | 3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE   | 424 672,76                             | -                    | -                | 424 672,76                          |
| 5.            | 4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA  | 517 125,88                             | 210 525,96           | 16 482,00        | 711 169,84                          |
| 6.            | 5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE  | 478 011,30                             | 92 742,00            | -                | 570 753,30                          |
| 7.            | 6 URZĄDZENIA TECHNICZNE  | 4 948 665,79                           | -                    | -                | 4 948 665,79                        |
| 8.            | 7 ŚRODKI TRANSPORTU  | 724 873,50                             | 679 700,00           | -                | 1 404 573,50                        |
| 9.            | 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE   | 1 494 013,40                           | -                    | 7 549,09         | 1 486 464,31                        |
| 10.           | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE  | 218 064,83                             | -                    | -                | 218 064,83                          |
| <b>Razem:</b> |  | <b>138 322 357,80</b>                  | <b>14 955 495,21</b> | <b>44 648,62</b> | <b>153 233 204,39</b>               |

### Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

| Lp.           | Wyszczególnienie składników mienia komunalnego  | Wartość początkowa na 01.01.2023 | Umorzenie w 2023 roku  | Wartość końcowa na 31.12.2023 |
|---------------|---|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 2             | Gr 1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO | 23 098 860,57 zł                 | 1 316 156,10 zł        | 24 415 016,67 zł              |
| 3             | Gr 2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ  | 29 891 047,16 zł                 | 3 010 583,32 zł        | 32 901 630,48 zł              |
| 4             | Gr 3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE   | 374 512,68 zł                    | 11 553,74 zł           | 386 066,42 zł                 |
| 5             | Gr 4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA  | 509 299,38 zł                    | 3 236,66 zł            | 512 536,04 zł                 |
| 6             | Gr 5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE  | 139 505,47 zł                    | 80 344,37 zł           | 219 849,84 zł                 |
| 7             | Gr 6 URZĄDZENIA TECHNICZNE  | 1 302 733,23 zł                  | 819 054,60 zł          | 2 121 787,83 zł               |
| 8             | Gr 7 ŚRODKI TRANSPORTU  | 577 978,80 zł                    | 52 413,72 zł           | 630 392,52 zł                 |
| 9             | Gr 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANE   | 1 043 097,05 zł                  | 117 991,91 zł          | 1 161 088,96 zł               |
| 10            | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE   | 112 488,29 zł                    | 29 679,30 zł           | 142 167,59 zł                 |
| <b>Razem:</b> |   | <b>57 049 522,63 zł</b>          | <b>5 441 013,72 zł</b> | <b>62 490 536,35 zł</b>       |

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

-

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

**0,00**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

|                                | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku    |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|------------------------|
|                                |                                  | zwiększenia                      | zmniejszenia |                        |
| Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 242.026 m <sup>2</sup>           | -                                | -            | 242.026 m <sup>2</sup> |
| Wartość (zł)                   | 377.778,36 zł                    | -                                | -            | 377.778,36 zł          |

- 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

**23.822,19 zł**

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

- 1.6. papierów wartościowych

**Gmina Zławieś Wielka posiada udziały w Zakładzie Usług Komunalnych spółka z o.o., której jest**

**100% udziałowcem – 34.078 udziałów o wartości nominalnej po 100zł każdy.**

- 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

| Wyszczególnienie  | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |                  | Stan na koniec roku |
|---|----------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------|
|   |                                  | zwiększenia                      | zmniejszenia     |                     |
| Odpis aktualizujący należności podatkowe                                      | 1.198.343,07                     | -                                | -                | 1.198.343,07        |
| Odpis aktualizujący należności Fundusz Alimentacyjny i Zaliczka Alimentacyjna | 6.480.659,61                     | 769.900,05                       | 40.241,37        | 7.210.318,29        |
| Opłata retencyjna   | 29.749,88                        | 9.092,00                         | -                | 38.841,88           |
| Należności cywilnoprawne  | 59.409,95                        | -                                | -                | 59.409,95           |
| <b>Razem:</b>   | <b>7.768.162,51</b>              | <b>778.992,05</b>                | <b>40.241,37</b> | <b>8.506.913,19</b> |

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

-

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

- powyżej 1 roku do 3 lat – 6.385.000 zł
- powyżej 3 do 5 lat – 4.862.586 zł
- powyżej 5 lat – 8.042.079,47 zł

- 1.10. kwotę 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

-  
1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

-  
1.12. łączną kwotę 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

-  
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

-  
1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  
Zabezpieczenia w formie niepieniężnej (gwarancje)– **1.733.855,24 zł**

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - **374.676,13**

Urząd Gminy – 128.509,61 zł  
GOPS – 14.654,40 zł  
SP w Górsku – 76.389,08 zł  
SP Rzęczkowo – 40.344,85 zł  
SP Zławieś Wielka – 84.493,30 zł  
SP Łążyn – 15.159,89 zł  
SP Przysiek – 6.282,00 zł  
Przedszkole – 4.320,00 zł  
Szkoła Muzyczna – 4.523,00 zł

1.16. inne informacje

-  
2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

-  
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 – **15.732.195,85 zł**

- 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  
-
- 2.4. informację 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  
-
- 2.5. inne informacje
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....

30.04.2024 rok

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)