


| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sośnicowice ul.Rynek 19 44-153 Sośnicowice | <p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.</p> | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach |
| Numer identyfikacyjny REGON 276257788 | | <p style="text-align: center;">553C5ADE309AD253</p>  |

| II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | | |
|--|--|-------|
| | Wyszczególnienie | Kwota |
| 1.7. | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.12. | łącną 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 | 0,00 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


JUSTYNA PACH
(główny księgowy)
Justyna Pach

2023.04.24
rok mies. dzień


BURMISTRZ
Leszek Jerzy Kołodziej
(kierownik jednostki)


Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

| Symbol | Wyszczególnienie | Uwaga JST |
|--------|------------------|-----------|
|--------|------------------|-----------|

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


Skarbnik Gminy
JUSTYNA PACH
(główny księgowy)

2023.04.24
rok mies. dzień


BURMISTRZ
Leszek Jerzy Kołodziej
(kierownik jednostki)



INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwę jednostki

1. Urząd Miejski w Sośnicowicach
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośnicowicach
3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
4. Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Łanach Wielkich
5. Szkoła Podstawowa w Bargłównie
6. Szkoła Podstawowa w Kozłowie
7. Szkoła Podstawowa w Sierakowicach
8. Szkoła Podstawowa w Sośnicowicach
9. Przedszkole w Kozłowie
10. Przedszkole w Bargłównie
11. Przedszkole w Sierakowicach
12. Przedszkole w Smolnicy
13. Miejskie Przedszkole w Sośnicowicach
14. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sierakowicach
15. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kozłowie

1.2 Siedzibę jednostki

1. Sośnicowice
2. Sośnicowice
3. Sośnicowice
4. Łany Wielkie
5. Bargłówna
6. Kozłów
7. Sierakowice
8. Sośnicowice
9. Kozłów
10. Bargłówna
11. Sierakowice
12. Smolnica
13. Sośnicowice
14. Sierakowice
15. Kozłów

1.3 Adres jednostki

1. ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice
2. ul. Szprynek 1, 44-153 Sośnicowice
3. ul. Powstańców 6, 44-153 Sośnicowice
4. ul. Wiejska 9, 44-153 Łany Wielkie
5. ul. Raciborska 67, 44-153 Bargłówka
6. ul. Marcina 33, 44-153 Kozłów
7. ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice
8. ul. Gliwicka 21, 44-153 Sośnicowice
9. ul. Marcina 33, 44-153 Kozłów
10. ul. Przedszkolna 5, 44-153 Bargłówka
11. ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice
12. ul. Szkolna 1D, 44-153 Smolnica
13. ul. Szprynek 3, 44-153 Sośnicowice
14. ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice
15. ul. Marcina 33, 44-153 Kozłów

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

1. Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
2. Realizacja zadań własnych Gminy i zadań zleconych gminie w zakresie pomocy społecznej oraz zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej,
3. Realizacja zadań własnych Gminy Sośnicowice w zakresie usług komunalnych i mieszkaniowych,
4. Prowadzenie wspólnej obsługi jednostek oświatowych w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej i budżetowej, obsługa finansowo-księgową, prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek obsługiwanych, obsługa w zakresie naliczania, rozliczania i wypłacania wynagrodzeń w jednostkach obsługiwanych, obsługa kadrowa dyrektorów jednostek obsługiwanych, obsługa administracyjno-organizacyjna, koordynowanie działań w zakresie SIO,
- 5,6,7,8 Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, a w szczególności: Ustawy Prawo oświatowe, Karty Nauczyciela, Konwencji Praw Dziecka, poprzez prowadzenie działalności dydaktycznej, wychowawczej, profilaktycznej i opiekuńczej.
Najważniejszym celem kształcenia w szkole jest dbałość o integralny rozwój biologiczny, poznawczy, emocjonalny, społeczny i moralny ucznia,
- 9,10,11,12,13 Do zadań przedszkola należą:
 - 1) wsparcie całościowego rozwoju dzieci poprzez proces opieki, wychowania i nauczania;
 - 2) wspomaganie dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtowanie czynności intelektualnych potrzebnych im w codziennych sytuacjach i dalszej edukacji;
 - 3) budowanie systemu wartości, w tym wychowywanie dzieci tak, żeby lepiej orientowały się w tym, co jest dobre a co złe;

- 4) kształtowanie u dzieci odporności emocjonalnej koniecznej do racjonalnego radzenia sobie w nowych i trudnych sytuacjach, w tym także do łagodnego znoszenia stresów i porażek;
- 5) rozwijanie umiejętności społecznych dzieci, które są niezbędne w poprawnych relacjach z dziećmi i dorosłymi;
- 6) stwarzanie warunków sprzyjających wspólnej i zgodnej zabawie oraz nauce dzieci o zróżnicowanych możliwościach fizycznych i intelektualnych;
- 7) troska o zdrowie dzieci i ich sprawność fizyczną, zachęcanie do uczestnictwa w zabawach i grach sportowych,
- 8) promowanie edukacji prozdrowotnej i promocji zdrowia ;
- 9) budowanie dziecięcej wiedzy o świecie społecznym, przyrodniczym i technicznym oraz rozwijanie umiejętności prezentowania swoich przemyśleń w sposób zrozumiały dla innych;
- 10) wprowadzenie dzieci w świat wartości estetycznych i rozwijanie umiejętności wypowiedania się poprzez muzykę, małe formy teatralne oraz sztuki plastyczne;
- 11) kształtowanie u dzieci poczucia przynależności społecznej (do rodziny, grupy rówieśniczej i wspólnoty narodowej) oraz postawy patriotycznej;
- 12) zapewnienie dzieciom lepszych szans edukacyjnych poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtowanie tych wiadomości i umiejętności, które są ważne w edukacji szkolnej;
- 13) umożliwienie dzieciom podtrzymania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej;
- 14) organizowanie opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi, jeżeli takie zostaną zakwalifikowane do przedszkola.

14,15 Podstawowy przedmiot działalności zespołów szkolno- przedszkolnych:

Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j . Dz. U. z 2021 r. poz. 1915) oraz w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) oraz w przepisach wykonawczych.

Zespół prowadzi działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą .

Zadaniem zespołu jest podjęcie niezbędnych działań w celu tworzenia optymalnych warunków realizacji działalności statutowej, zapewnienia każdemu uczniowi warunków niezbędnych do jego rozwoju, podnoszenia jakości pracy placówki i jej rozwoju organizacyjnego.

2. Wskazania okresu objętego sprawozdaniem

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Tak zawiera dane łączne z 15-tu jednostek wymienionych w pkt. 1.1.

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

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

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł ujmuje się w koszty pod datą zakupu. Nie prowadzi się dla nich ewidencji ilościowej i wartościowej.
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki te umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe umarża się jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte środki

trwale umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". Na koniec roku z równoległym księgowaniem na kontach 860 "Wynik finansowy" i 400 "Amortyzacja".

d) wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401- „Zużycie materiałów i energii” oraz 020 "Wartości niematerialne i prawne"

e) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł umarza się stopniowo z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej 50% z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

II. Środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwale to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i obejmują one środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej od 500,00 zł (dolna granica) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Dla innych niż wymienione powyżej pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza 500,00 zł, stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty zużycia materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania bez obowiązku ich ewidencjonowania. Wyceny środków trwałych dokonuje się na dzień bilansowy w wartości netto, tzn. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Amortyzacji i umorzeń dokonuje się metodą liniową, jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki budżetowej przyjmuje się zasady :

- w księgach ujmowane są wszystkie zdarzenia dotyczące kosztów danego roku na podstawie dokumentów terminowo przekazanych do księgowości, tj. przedłożonych do księgowości do 25 stycznia następnego roku, w celu prawidłowego ujęcia oraz możliwości porównania i uzgodnienia danych pomiędzy budżetowymi sprawozdaniami rocznymi sporządzanymi do końca stycznia następnego roku, a finansowymi sprawozdaniami rocznymi.

- zakupione materiały biurowe księgowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w oparciu o ustawę o rachunkowości, a drobne wyposażenie do wysokości 500,00 zł jednostkowej ceny zakupu nie podlega bieżącej ewidencji, są ujmowane bezpośrednio w odpowiednich kosztach na dzień zakupu,

- nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione (rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość, dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności),

- zobowiązani dotyczące zasiłków z pomocy społecznej są ujmowane zgodnie ze sporządzonymi listami wypłat w dacie ich sporządzenia.

Odpisów aktualizujących dotyczących spłaty dłużników w ramach funduszu alimentacyjnego szacuje się poprzez naliczenie procentowe spłaconych należności do sumy należności ogółem na koniec roku obrotowego. Zasada ta obowiązuje zarówno przy obliczaniu odpisu aktualizującego dla należności głównych, jak i naliczonych odsetek.

III. ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH LUB UMORZENIOWYCH OD ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (art. 32 ust. 6 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz par. 7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości)

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwale o wartości przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane lub umarzane są liniowo biorąc pod uwagę okres ich ekonomicznej użyteczności oraz stawki podatkowe (art.16h ust 1 pkt.1 ustawy o podatku od osób prawnych). Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do używania. (011/020-071-400)

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości jednostkowej od 3.500,00zł do 10 000,00zł (pozostałe środki trwałe) podlegają jednorazowemu umorzeniu w koszty uzyskania przychodów w miesiącu przekazania ich do używania. (013/020-072-401)

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości jednostkowej od 1.000,00 zł do 3 500,00 zł stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania do używania (konta zespołu „4”).

Szczególnymi zasadami ewidencji objęte są następujące grupy:

- meble, dywany, wyposażenie – podlega jednorazowemu umorzeniu w miesiącu oddania do używania dla wartości od 0,01 zł do 10 000,00 zł – ewidencja ilościowo-wartościowa (013-072-401),
- sprzęt komputerowy – podlega jednorazowemu umorzeniu w miesiącu oddania do używania dla wartości od 0,01 zł do 10 000,00zł – ewidencja ilościowo-wartościowa (013 – 072 - 401),
- sprzęt elektryczny i elektroniczny, narzędzia – dla wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł – ewidencja ilościowa.

Z ulepszeniem środków trwałych mamy do czynienia, jeżeli suma wydatków ulepszonych będzie w ciągu roku wyższa niż 10 000,00 zł. W sumie tej nie trzeba uwzględniać wartości części składowych i peryferyjnych - zwiększą one wartość środka trwałego tylko wtedy, gdy ich jednostkowa cena nabycia przekroczy 10 000,00 zł (do tej kwoty będą one nadal bezpośrednim kosztem uzyskania przychodu). Jeżeli odłączenie części składowych (peryferyjnych) środka trwałego ma charakter trwały, wartość początkowa środka trwałego zmniejsza się- od następnego po odłączeniu- o różnicę między ceną nabycia odłączonej części a przypadającymi na nią odpisami. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, to w miesiącu połączenia różnica ta zwiększy jego wartość początkową (drukarki, monitory w zespołach komputerowych).

- *ZASADY WYCENY AKTYWÓW TRWAŁYCH I OBROTOWYCH, W TYM FINANSOWYCH (art. 28 ust. 1, art. 34 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz par. 12 i 13 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości)*

- 1) Majątek trwały wycenia się według ceny nabycia, która jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu: podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona w przypadku importu, o obciążenia publicznoprawne oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, wraz z kosztami transportu, załadunku i wyładunku, składowania, kosztami wprowadzenia do obrotu i pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne od jednostek samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu przez inne jednostki lub zakłady budżetowe (tzw. przesunięcia pomiędzy jednostkami wykonującymi uprawnienia właścicielskie). Majątek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- 2) Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku obrotowego ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej przeliczanej na złote polskie według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej, ustalonej przez bank, z którego usług korzysta zakład.
- 3) Środki pieniężne w drodze wycenia się według wartości nominalnej.
- 4) Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku, gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczone na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, chyba, że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie.
- 5) Zakupione materiały i towary ujmowane w ewidencji wykazuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen ich nabycia.
- 6) Rozliczenia międzyokresowe kosztów, a także odnoszenie ich skutków finansowych zakład dokonuje w następujący sposób:
 - czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów – jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych,
 - biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów – w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego powinny być dokonane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń powinien być każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożności.

- METODY PROWADZENIA EWIDENCJI SZCZEGÓLWEJ RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW OBROTOWYCH (art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości) ORAZ WYCENY ICH STANU KOŃCOWEGO (art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości)

W ramach zespołu „3” prowadzona jest ewidencja analityczna zapasów na kartach magazynowych ujmujących materiały i towary znajdujące się we własnym magazynie zakładu. Materiały i towary będące w magazynie wyceniane są według rzeczywistej ceny nabycia. Cena nabycia to cena zakupu powiększona o koszty zakupu, które bezpośrednio odnoszą się do tego zakupu min.: transport, załadunek, wyładunek i ubezpieczenie. W przypadku kiedy cena nabycia składnika aktywów obrotowych nie jest możliwa do ustalenia np.: w związku z darowizną, wówczas dany składnik wycenia się według ceny sprzedaży dokładnie takiego samego lub jeśli nie jest to możliwe- podobnego przedmiotu. Wyceny składników rzeczowych majątku obrotowego dokonuje się na dzień bilansowy.

IV – XV

Środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio do kosztów w momencie oddania ich do użytkowania. Środki trwałe powyżej 10 000,00 przyjmowane są na stan i amortyzowane stopniowo oraz zakup ich klasyfikowany jest z wydatków majątkowych. do pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo- wartościowej zalicza się składniki majątkowe o wartości powyżej 400.00 zł do 10 000,00 zł. i okresie używania powyżej 1 roku.

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów: - z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości paliwo i opał. Wszystkie te materiały wpisywane są w koszty w momencie zakupu., Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń w oparciu o przedłożone do dnia 5-go następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. Przy ujmowaniu faktur bierze się pod uwagę datę wystawienia, a w niektórych przypadkach datę zatwierdzenia faktury do wypłaty. W przypadku, gdy faktury/ rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu , w którym je wystawiono - nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te są ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

5. Inne informacje

Szkoła Podstawowa w Bargłównie z dniem 31.08.2022 r. jednostka zakończyła działalność i została przez Gminę przekazana do prowadzenia Stowarzyszeniu „Razem dla dzieci Szkoły Podstawowej w Bargłównie” zgodnie z umową nr GZOPO/1/2022/SP z dn. 25 lipca 2022 r.

Przedszkole w Kozłowie z dniem 31.08.2022 r. jednostka zakończyła działalność jako Przedszkole i zostało włączona w Zespół Szkolno- Przedszkolny w Kozłowie.

Szkoła Podstawowa w Kozłowie z dniem 31.08.2022 r. jednostka zakończyła działalność jako Przedszkole i została włączona w Zespół Szkolno- Przedszkolny w Kozłowie.

Przedszkole w Sierakowicach z dniem 31.08.2022 r. jednostka zakończyła działalność jako Przedszkole i zostało włączona w Zespół Szkolno- Przedszkolny w Sierakowicach.

Szkoła Podstawowa w Sierakowicach z dniem 31.08.2022 r. jednostka zakończyła działalność jako Przedszkole i została włączona w Zespół Szkolno- Przedszkolny w Sierakowicach.

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**

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE stan środków trwałych na dzień 31.12.2022

| LP | Nazwa grupy rodzajowej | Wartość brutto | | | | Wartość umorzenia | | | | wartość netto |
|----|---|----------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|---------------|----------------|----------------------|
| | | B.O. | Zmiany+ | Zmiany- | B.Z. | B.O. | Zmiany+ | Zmiany- | B.Z. | |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 478 990,46 | 39 351,64 | -46 633,52 | 471 708,58 | 478 990,46 | 47 161,59 | -54 443,47 | 471 708,58 | 0,00 |
| 2 | Grunty | 6 671 167,51 | 75 617,80 | -160 911,84 | 6 585 873,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 585 873,47 |
| 3 | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej | 120 930 805,44 | 14 117 587,09 | -12 720 810,45 | 122 327 582,08 | 37 158 627,05 | 8 330 805,59 | -4 689 734,54 | 40 799 698,10 | 81 527 883,98 |
| 4 | Urządzenia techniczne i maszyny | 10 501 738,06 | 6 767 119,28 | -918 866,47 | 16 349 990,87 | 7 014 358,04 | 1 198 073,73 | -699 537,58 | 7 512 894,19 | 8 837 096,68 |
| 5 | Środki transportu | 5 784 007,28 | 53 221,53 | -5 292,00 | 5 831 936,81 | 3 776 727,29 | 695 528,35 | -5 292,00 | 4 466 963,64 | 1 364 973,17 |
| 6 | Inne Środki trwałe | 2 559 256,28 | 242 792,19 | -263 179,83 | 2 538 868,64 | 1 975 399,45 | 333 189,46 | -260 719,86 | 2 047 869,05 | 490 999,59 |
| | | | | | | | | | Łącznie | 98 806 826,89 |

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

| Nr działki | Powierzchnia w ha | Wartość | Uwagi |
|------------|-------------------|------------|----------------------|
| 1024/106 | 0,1089 | 175 797,00 | zbycie |
| 2564/228 | 0,0672 | 11 820,00 | zbycie (zamiana) |
| 2562/233 | 0,0672 | 11 820,00 | nabycie (zamiana) |
| 808/126 | 0,0167 | 24 478,00 | zbycie |
| 2871/23 | 0,1044 | 247 585,00 | zbycie |
| 2872/23 | 0,1126 | 267 030,00 | zbycie |
| | | | |

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

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania – 235 051,35 zł

Wartość gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – 47 752,50 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

44 953,97 zł - umowa użyczenia

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

11 419 udziałów o wartości 5 709 500zł

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)

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

| L.p. | Wyszczególnienie wg. grup należności | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|------|--|--|--|---------------|--------------------------------|--|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie (ze znakiem minus) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Należności z tytułu dostaw i usług | 203 813,62 | 33 032,06 | - | -25 588,49 | 211 257,19 |
| 2. | Należności od budżetów | - | | | | - |
| 3. | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | - | | | | - |
| 4. | Pozostałe należności: | - | | | | - |
| | Należność główna | 1 440 504,21 | 119 949,93 | - | - | 1 560 454,14 |
| | Odsetki | 415 487,39 | 102 650,49 | - | - | 518 137,88 |
| | Ogółem: | 2 059 805,22 | 255 632,48 | - | 25 588,49 | 2 289 849,21 |

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązania) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
nie wystąpiły,
- b) powyżej 3 do 5 lat
nie wystąpiły,
- c) powyżej 5 lat
nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

1.11 Łączą kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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
 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów to głównie polisy ubezpieczenia pojazdów.
 Stan na początek roku wynosił: 19 371,46 zł
 Stan na koniec roku wynosił: 21 575,37 zł

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tyt. zabezpieczenia należytego wykonania umowy –2 733 834,90 zł
 Tytułem zabezpieczenia licencji na wykonanie krajowego transportu zbiorowego osób w 2021 roku bank udzielił zakładowi gwarancji bankowej:

- od 01.05.2021 do 30.04.2022 na kwotę: 134 000,00 zł
- od 01.05.2022 do 30.04.2023 na kwotę: 134 000,00 zł

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na: | Kwota |
|------|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Odprawy emerytalne i rentowe | 517 351,31 zł |
| 2 | Nagrody jubileuszowe | 229 711,87 zł |
| 3 | Inne świadczenia pracownicze: środki rzeczowe, odprawy pośmiertne i świadczenia urlopowe | 753 295,75 zł |
| | Ogółem: | 1 500 358,93 zł |

1.16 Inne informacje -

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
 Nie wystąpiły.

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

25 112 232,79 zł

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

- 2.4 Informacje 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**
Nie dotyczy.

2.5 Inne informacje.

Wydatki poniesione w 2022 roku, finansowane z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla uczniów z Ukrainy wynoszą : 351 309,41 zł

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

Poniżej załączone są informacje o wzajemnych wyłączeniach z jednostkami objętymi konsolidacją sprawozdania.

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Ośrodkiem Pomocy Społecznej** w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Przychody ZGK i M | Koszty OPS | |
| 1. | Woda | 260,10 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | 12 819,59 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | 25 146,03 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 38 225,72 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | 44 889,32 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 982,59 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 420,88 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 46 292,79 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 84 518,51 zł | 84 518,51 zł | |

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Gminnym Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych** w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego bilansu za 2022 rok.

| L.P. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w bilansie |
|--------------|----------------------|------------------|--------------------|---------------------------------------|
| | | Należności ZGKiM | Zobowiązania GZOPO | |
| 1. | Usługi | 237,95 zł | | Należność z tytułu dostaw i usług |
| 2. | Usługi | | 237,95 zł | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. |
| Suma: | | 237,95 zł | 237,95 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Gminnym Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych** w Łanach Wielkich dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty GZOPO | |
| 1. | Woda | 207,31 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | 5 198,15 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | 12 910,39 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 18 315,85 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | 8 819,21 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 3 305,54 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 335,46 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | 361 052,85 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 373 513,06 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 391 828,91 zł | 391 828,91 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sońnicowicach, a Gminnym Przedszkolem w Bargtówce dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Przedszkole | |
| 1. | Woda | 414,64 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Bioklar | | | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |
| 5. | Zużycie materiałów i energii | | 414,64 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 6. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Wywóz nieczystości stałych | 3 252,78 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Odprowadzanie ścieków | 2 444,56 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi zlecone | 15 721,14 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 10. | Usługi obce | | 21 418,48 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 21 833,12 zł | 21 833,12 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a Gminnym Przedszkolem w Kozłowie dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, stan na 31.08.2022r.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Przedszkole | |
| 1. | Woda | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 1 412,06 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 1 412,06 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 1 412,06 zł | 1 412,06 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a Miejskim Przedszkolem w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|----------------------|------------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Przedszole S-ce | |
| 1. | Woda | 3 222,41 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | 1 718,31 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | 61 421,75 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 66 362,47 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | 22 349,53 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 2 542,20 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 5 214,34 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | 6 048,35 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 36 154,42 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 102 516,89 zł | 102 516,89 zł | |

Łączna kwota wyłączeń dla rachunku zysków i strat wynosi:

PRZYCHODY:

- przychody netto ze sprzedaży produktów: 102 516,89 zł

KOSZTY:

- zużycie materiałów i energii: 66 362,47 zł

- usługi obce: 36 154,42 zł

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a Miejskim Przedszkolem w Sośnicowicach dla sporządzania łącznego bilansu za 2022 rok.

| L.P. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w bilansie |
|--------------|----------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| | | Należność ZGKiM | Zobowiązania Przedszkole S-ce | |
| 1. | Usługi | 566,15 zł | | Należność z tytułu dostaw i usług |
| 2. | Usługi | | 566,15 zł | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. |
| Suma: | | 566,15 zł | 566,15 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a Gminnym Przedszkolem w Sierakowicach dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, stan na 31.08.2022r.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Przychody | Koszty | |
| 1. | Woda | 565,22 zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | - zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | Energia C.O. | 10 031,03 zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 10 596,25 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | 3 742,72 zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 1 819,87 zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 914,96 zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | - zł | - zł | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 6 477,55 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 17 073,80 zł | 17 073,80 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a Gminnym Przedszkolem w Smolnicy dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Przedszkole | |
| 1. | Woda | 2 073,56 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 2 073,56 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 7 280,69 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 7 280,69 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 9 354,25 zł | 9 354,25 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Szkołą Podstawową w Bargłówce** dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, stan na 31.08.2022r

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody | Koszty | |
| 1. | Woda | 317,78 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | Energia C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 317,78 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 1 500,32 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 861,18 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 2 361,50 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 2 679,28 zł | 2 679,28 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Szkołą Podstawową w Kozłowie** sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, stan na 31.08.2022r

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Szkoła | |
| 1. | Woda | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 2 908,36 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 977,84 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 3 886,20 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 3 886,20 zł | 3 886,20 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Szkołą Podstawową w Sośnicowicach** dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Szkoła | |
| 1. | Woda | 3 557,70 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 3 557,70 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 6 460,79 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 5 756,97 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 12 217,76 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 15 775,46 zł | 15 775,46 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sońnicowicach, a **Szkołą Podstawową w Sierakowicach** dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, stan na 31.08.2022r.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody | Koszty | |
| 1. | Woda | 1 270,52 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | - zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 1 270,52 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | - zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 2 876,09 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 2 056,70 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 4 932,79 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 6 203,31 zł | 6 203,31 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Sierakowicach** dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, od dnia 01.09.2022 r.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Szkoła | |
| 1. | Woda | 1 162,04 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | 10 555,32 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | 11 717,36 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | 1 871,36 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 4 151,96 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 1 879,28 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 7 902,60 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 19 619,96 zł | 19 619,96 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Sierakowicach** dla sporządzenia łącznego bilansu za 2022 rok, od dnia 01.09.2022 r.

| L.P. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w bilansie |
|--------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|
| | | Należności ZGKiM | Zobowiązania Szkoła | |
| 1. | Usługi | 240,68 zł | | Należność z tytułu dostaw i usług |
| 2. | Usługi | | 240,68 zł | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. |
| Suma: | | 240,68 zł | 240,68 zł | |

Łączna kwota wyłączeń dla bilansu wynosi:

- należności z tytułu dostaw i usług: 240,68 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 240,68 zł

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Kozłowie** dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok, od dnia 01.09.2022 r.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | | Przychody ZGKiM | Koszty Szkoła | |
| 1. | Woda | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | C.O. | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Zużycie materiałów i energii | | | Zużycie materiałów i energii |
| 5. | Czynsz | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 6. | Wywóz nieczystości stałych | 2 574,30 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 7. | Odprowadzanie ścieków | 622,24 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Usługi zlecone | | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Usługi obce | | 3 196,54 zł | Usługi obce |
| SUMA: | | 3 196,54 zł | 3 196,54 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sońnicowicach, a Urzędem Miejskim w Sońnicowicach dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za 2022 rok.

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|--------------|--------------------------------|------------------------|------------------------|---|
| | | Przychody | Koszty | |
| 1. | Dostawa wody | 1 886,54 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 2. | Energia elektryczna | 5 379,56 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 3. | Energia C.O. | 172 923,00 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 4. | Węgiel na stan | 109 482,30 zł | | Inne przychody operacyjne |
| 6. | Zużycie materiałów i energii | | 289 671,40 zł | Zużycie materiałów i energii |
| 7. | Czynsz | 31 478,04 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 8. | Wywóz nieczystości stałych | 3 334,51 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 9. | Odprowadzanie ścieków | 1 941,61 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 10. | Pozostałe usługi | 3 212 908,62 zł | | Przychody netto ze sprzedaży produktów |
| 11. | Usługi obce | | 3 249 662,78 zł | Usługi obce |
| 12. | Podatek od nieruchomości | 107 982,00 zł | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 13. | Podatek od nieruchomości | | 107 982,00 zł | Podatki i opłaty |
| 14. | Podatek od środków transportu | 11 587,00 zł | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 15. | Podatek od środków transportu | | 11 587,00 zł | Podatki i opłaty |
| 16. | Opłaty śmieciowe | 123 826,64 zł | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 17. | Opłaty śmieciowe | | 123 826,64 zł | Podatki i opłaty |
| 18. | Opłaty z tyt. trwałego zarządu | 2 775,74 zł | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 19. | Opłaty z tyt. trwałego zarządu | | 2 775,74 zł | Podatki i opłaty |
| SUMA: | | 3 785 505,56 zł | 3 785 505,56 zł | |

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, a **Urzędem Miejskim w Sośnicowicach** dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2022 rok.

| L.P. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w ZZwFJ |
|--------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| | | Zwiększenie funduszu | Zmniejszenie funduszu | |
| 1. | Środki trwałe | 785 151,40 zł | | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i ... |
| 2. | Środki trwałe | | 785 151,40 zł | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i ... |
| 3. | Dotacje celowe | 30 000,00 zł | | Środki na inwestycje |
| 4. | Dotacje celowe | | 30 000,00 zł | Dotacje i środki na inwestycje |
| Suma: | | 815 151,40 zł | 815 151,40 zł | |

Wzajemne wyłączenia pomiędzy Urzędem a Ośrodkiem Pomocy Społecznej:

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZiS |
|------|------------------------|--------------|------------|---|
| | | Przychody UM | Koszty OPS | |
| 1. | Opłaty na rzecz j.s.t. | 678,42 | - | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 2. | Opłaty na rzecz j.s.t. | - | 678,42 | Podatki i opłaty |
| | SUMA: | 678,42 | 678,42 | |

Wzajemne wyłączenia pomiędzy Urzędem a Gminnym Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych:

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w RZIS |
|------|--------------------------|--------------|------------|---|
| | | Przychody UM | Koszty OPS | |
| 1. | Pozostałe opłaty | 152,76 | - | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 2. | Pozostałe opłaty | - | 152,76 | Podatki i opłaty |
| 3. | Podatek od nieruchomości | 1 479,00 | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 4. | Podatek od nieruchomości | | 1 479,00 | Podatki i opłaty |
| | SUMA: | 1 631,76 | 1 631,76 | |

Wzajemne wyłączenia pomiędzy Urzędem a Gminnym Przedszkolem w Bargłównce

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w ZZwFJ |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| | | Zwiększenia funduszu | Zmniejszenia funduszu | |
| 1. | Środki trwałe | - | 575 932,47 | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i.....(przedszkole) |
| 2. | Środki trwałe | 575 932,47 | | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i..... (UM) |
| | SUMA: | 575 932,47 | 575 932,47 | |

Wzajemne wyłączenia pomiędzy Urzędem a Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Kozłowie

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w ZZwFJ |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| | | Zwiększenia funduszu | Zmniejszenia funduszu | |
| 1. | Środki trwałe | - | 320 961,91 | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i.....(przedszkole) |
| 2. | Środki trwałe | 320 961,91 | | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i..... (UM) |
| | SUMA: | 320 961,91 | 320 961,91 | |

Wzajemne wyłączenia pomiędzy Urzędem a Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Sierakowicach

| L.p. | Przedmiot wyłączenia | Kwota | | Pozycja w ZZwFJ |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| | | Zwiększenia funduszu | Zmniejszenia funduszu | |
| 1. | Środki trwałe | - | 2 362658,07 | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i.....(przedszkole) |
| 2. | Środki trwałe | 2 362658,07 | | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i..... (UM) |
| | SUMA: | 2 362658,07 | 2 362658,07 | |

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
JUSTYNĘ PAWŁĄ
Data: 2023.09.27 15:46:15
CEST

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Leszek Jerzak Kłodziej
Data: 2023.09.28 08:30:14
CEST

.....
(kierownik jednostki)

