

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Besko
1.2	siedzibę jednostki
	Besko, ul. Podkarpacka 5
1.3	adres jednostki
	38-524 Besko ul. Podkarpacka 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja lokalnych, określonych ustawowo spraw publicznych, polegających między innymi na zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

URZĄD GMINY W BESKU

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

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. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) odzież i umundurowanie,
 - b) meble i dywany,
 - c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł - 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
8. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
 - w przedziale 500,00 zł - 10 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
 - w przedziale 500,00 zł - 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT — Przyjęcie Środka Trwałego.
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

SZKOŁA PODSTAWOWA W BESKU

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

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. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) odzież i umundurowanie,
 - b) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - c) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 250 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
8. Składniki majątku o wartości:
 - W przedziale 0,00-250,00 zł, podlegają odpisowi w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
 - w przedziale 250,00 zł – 10 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w

momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;

– w przedziale 250,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.

9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.

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

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BESKU

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.

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 rocznie, 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 poniżej 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 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;

- w przedziale 201 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.

ŻŁOBEK SAMORZĄDOWY W BESKU

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się 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 rocznie, 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 poniżej 10.000,00zł, 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 1.000,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają one tylko ewidencji ilościowej nie bilansowej.
 - w przedziale 1.001,00 zł – 10.000,00 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.

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W BESKU

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

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 miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
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), środki trwałe (powyżej 3 500zł) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 350 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 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
 - w przedziale 200 zł - 350 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
 - w przedziale 350 zł – 3 500 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. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
13. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5.	inne informacje							
	GOPS Besko -zastosowano odpisy aktualizujące należności dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek.							
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							
Wartości niematerialne i prawne								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	736 692,83	12 786,80	113 377,62	636 102,01	736 692,83	12 786,8	113 377,62	636 102,01
Środki trwałe - grunty								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	3 127 113,99	21 311,52	6 241,16	3 142 184,35	0	0	0	0
Środki trwałe - Budynki, lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	29 681 175,17	3 120 125,59		32 801 300,76	8 199 257,54	1 012 881,97	0	9 212 139,51
Środki trwałe - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	40 201 383,82	5 923 435,39		46 124 819,21	21 881 990,13	1 756 378,53	0	23 638 368,66
Środki trwałe - Kotły i maszyny energetyczne								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	56 417,58	0	0	56 417,58	38028,09	2 060,33	0	40088,42
Środki trwałe - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	735 348,97	18429,76		753 778,73	633 436,30	34 296,17		667 732,47
Środki trwałe - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	177 171,70	20159,70		197 331,40	171 806,70	2030,00	0	173 836,70
Środki trwałe-Urządzenia techniczne								
	Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
	1 476 188,31	2939777,55		4 415 965,86	623 152,28	145 729,66		768 881,94
Środki trwałe-Środki transportu								

Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
1 571 850,33	0	0	1 571 850,33	1 368 614,31	81 737,98	0	1 450 352,29
Środki trwałe - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane							
Wartość - stan na początek roku	Zwiększenia wartości	Zmniejszenia wartości	Wartość - stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku
687 156,18	231 132,39	70 100,00	848 188,57	391 932,54	66 073,88	0	458 006,42

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

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto
- **nie występuje**

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
- **nie występuje**

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
- **nie występuje**

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)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - dokonano odpisów aktualizujących należności w kwocie łącznej 1.725.609,83 zł (w tym 547.580,96 zł odsetki)

Zakład Gospodarki Komunalnej

Zakład zgodnie z zasadą ostrożności w myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonuje aktualizacji wartości należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Jednostka ustala ogólny odpis aktualizujący należności spowodowany utratą ich wartości, w wysokości uwzględniając strukturę czasową wymagalności.

Wy szczególności w bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)	Wartość na koniec roku obrotowego
a) Odpisy aktualizujące wartość należności	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40
Razem	5 803,63	1 052,77	0,00	6 856,40

Urząd Gminy w Besku zgodnie z zasadą ostrożności w myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonuje aktualizacji wartości należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Jednostka ustala ogólny odpis aktualizujący należności spowodowany utratą ich wartości, w wysokości uwzględniając strukturę czasową wymagalności. Stan na początek 2023 roku wynosił 682.528,51 zł. na koniec 2023 roku 682.528,51 zł.

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																
	- nie występuje																																
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 występuje																																
b)	powyżej 3 do 5 lat																																
	- nie występuje																																
c)	powyżej 5 lat																																
	- nie występuje																																
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 występuje																																
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																
	- nie występuje																																
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																																
	- nie występuje																																
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																																
<p>Zakład Gospodarki Komunalnej Zgodnie z art. 39 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości zakład dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, opłaconych "z góry" jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Są to prenumeraty, polisy ubezpieczenia OC, AC, NNW itp.</p> <p>Na dzień 31.12.2023r. wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych wynosi</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>L P-</th> <th>Wyszczególnienie (tytuły)</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</td> <td>1973,12</td> <td>2547,60</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- koszty uruchomienia nowej produkcji</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- opłacone z góry czynsze</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- prenumeraty</td> <td>925,74</td> <td>1225,15</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)</td> <td>691,74</td> <td>678,70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- inne</td> <td>355,64</td> <td>643,75</td> </tr> </tbody> </table> <p>Urząd Gminy - na dzień 31.12.2022 r. stan wynosi 106 190,48 zł.</p>		L P-	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	1	2	3	7	1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	1973,12	2547,60		- koszty uruchomienia nowej produkcji				- opłacone z góry czynsze				- prenumeraty	925,74	1225,15		- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	691,74	678,70		- inne	355,64	643,75
L P-	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego																														
1	2	3	7																														
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	1973,12	2547,60																														
	- koszty uruchomienia nowej produkcji																																
	- opłacone z góry czynsze																																
	- prenumeraty	925,74	1225,15																														
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	691,74	678,70																														
	- inne	355,64	643,75																														

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																																																																																																																																																																																																																
	- nie występuje																																																																																																																																																																																																																																
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																																																																																																																																																																																																
	<p>Łącznie: 10 862 776,88 zł.</p> <p>1. z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami – 7 766 293,99 zł</p> <p>2. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń – 2 071 337,45 zł.</p> <p>3. dodatkowe wynagrodzenie roczne – 488 296,45 zł.,</p> <p>4. pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.) – 536 848,99 zł.</p>																																																																																																																																																																																																																																
1.16.	inne informacje																																																																																																																																																																																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. Przychody:</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Urząd Gminy</th> <th>GOPS</th> <th>Szkola</th> <th>Żłobek</th> <th>ZGK</th> <th>Razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Urząd Gminy</td> <td>xxxxxxx</td> <td>0,00</td> <td>0,00-</td> <td>0,00</td> <td>1 100,00</td> <td>1 100,00</td> </tr> <tr> <td>GOPS</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Szkola</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Żłobek</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>ZGK</td> <td>68 970,04</td> <td>2 054,30</td> <td>5 484,07</td> <td>1 311,14</td> <td>0</td> <td>77 819,55</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>68 970,04</td> <td>2 054,30</td> <td>5 484,07</td> <td>1 311,14</td> <td>1 100,00</td> <td>78 919,55</td> </tr> <tr> <th colspan="7">Koszty:</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Urząd Gminy</th> <th>GOPS</th> <th>Szkola</th> <th>Żłobek</th> <th>ZGK</th> <th>Razem</th> </tr> <tr> <td>Urząd Gminy</td> <td>xxxxxxx</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>68970,04</td> <td>68 970,04</td> </tr> <tr> <td>GOPS</td> <td>0,00</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2 054,30</td> <td>2 054,30</td> </tr> <tr> <td>Szkola</td> <td>0,00</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>5 484,07</td> <td>5 484,07</td> </tr> <tr> <td>Żłobek</td> <td>0,00</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1 311,14</td> <td>1 311,14</td> </tr> <tr> <td>ZGK</td> <td>1 100,00</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1 100,00</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>1 100,00</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>77 819,55</td> <td>78 919,55</td> </tr> <tr> <th colspan="7">Należności:</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Urząd Gminy</th> <th>GOPS</th> <th>Szkola</th> <th>Żłobek</th> <th>ZGK</th> <th>Razem</th> </tr> <tr> <td>Urząd Gminy</td> <td>0</td> <td>9 348,09</td> <td>5 472,06</td> <td>1 919,16</td> <td>18111,63</td> <td>34 850,94</td> </tr> <tr> <td>GOPS</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Szkola</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Żłobek</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>ZGK</td> <td>2 495,66</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2 495,66</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>2 495,66</td> <td>9 348,09</td> <td>5 472,06</td> <td>1 919,16</td> <td>18 111,63</td> <td>37 346,60</td> </tr> <tr> <th colspan="7">Zobowiązania:</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Urząd Gminy</th> <th>GOPS</th> <th>Szkola</th> <th>Żłobek</th> <th>ZGK</th> <th>Razem</th> </tr> <tr> <td>Urząd Gminy</td> <td>xxxxxxx</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2 495,66</td> <td>2 495,66</td> </tr> <tr> <td>GOPS</td> <td>9 348,09</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>9 348,09</td> </tr> <tr> <td>Szkola</td> <td>5 472,06</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>5 472,06</td> </tr> <tr> <td>Żłobek</td> <td>1 919,16</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1 919,16</td> </tr> <tr> <td>ZGK</td> <td>18 111,63</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>18 111,63</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>34 850,94</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2 495,66</td> <td>37 346,60</td> </tr> </tbody> </table>	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. Przychody:								Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem	Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00-	0,00	1 100,00	1 100,00	GOPS	0	0	0	0	0	0	Szkola	0	0	0	0	0	0	Żłobek	0	0	0	0	0	0	ZGK	68 970,04	2 054,30	5 484,07	1 311,14	0	77 819,55	Razem	68 970,04	2 054,30	5 484,07	1 311,14	1 100,00	78 919,55	Koszty:								Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem	Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00	68970,04	68 970,04	GOPS	0,00	0	0	0	2 054,30	2 054,30	Szkola	0,00	0	0	0	5 484,07	5 484,07	Żłobek	0,00	0	0	0	1 311,14	1 311,14	ZGK	1 100,00	0	0	0	0	1 100,00	Razem	1 100,00	0	0	0	77 819,55	78 919,55	Należności:								Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem	Urząd Gminy	0	9 348,09	5 472,06	1 919,16	18111,63	34 850,94	GOPS	0	0	0	0	0	0	Szkola	0	0	0	0	0	0	Żłobek	0	0	0	0	0	0	ZGK	2 495,66	0	0	0	0	2 495,66	Razem	2 495,66	9 348,09	5 472,06	1 919,16	18 111,63	37 346,60	Zobowiązania:								Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem	Urząd Gminy	xxxxxxx	0	0	0	2 495,66	2 495,66	GOPS	9 348,09	0	0	0	0	9 348,09	Szkola	5 472,06	0	0	0	0	5 472,06	Żłobek	1 919,16	0	0	0	0	1 919,16	ZGK	18 111,63	0	0	0	0	18 111,63	Razem	34 850,94	0	0	0	2 495,66	37 346,60
Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. Przychody:																																																																																																																																																																																																																																	
	Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem																																																																																																																																																																																																																											
Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00-	0,00	1 100,00	1 100,00																																																																																																																																																																																																																											
GOPS	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
Szkola	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
Żłobek	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
ZGK	68 970,04	2 054,30	5 484,07	1 311,14	0	77 819,55																																																																																																																																																																																																																											
Razem	68 970,04	2 054,30	5 484,07	1 311,14	1 100,00	78 919,55																																																																																																																																																																																																																											
Koszty:																																																																																																																																																																																																																																	
	Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem																																																																																																																																																																																																																											
Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00	68970,04	68 970,04																																																																																																																																																																																																																											
GOPS	0,00	0	0	0	2 054,30	2 054,30																																																																																																																																																																																																																											
Szkola	0,00	0	0	0	5 484,07	5 484,07																																																																																																																																																																																																																											
Żłobek	0,00	0	0	0	1 311,14	1 311,14																																																																																																																																																																																																																											
ZGK	1 100,00	0	0	0	0	1 100,00																																																																																																																																																																																																																											
Razem	1 100,00	0	0	0	77 819,55	78 919,55																																																																																																																																																																																																																											
Należności:																																																																																																																																																																																																																																	
	Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem																																																																																																																																																																																																																											
Urząd Gminy	0	9 348,09	5 472,06	1 919,16	18111,63	34 850,94																																																																																																																																																																																																																											
GOPS	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
Szkola	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
Żłobek	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																											
ZGK	2 495,66	0	0	0	0	2 495,66																																																																																																																																																																																																																											
Razem	2 495,66	9 348,09	5 472,06	1 919,16	18 111,63	37 346,60																																																																																																																																																																																																																											
Zobowiązania:																																																																																																																																																																																																																																	
	Urząd Gminy	GOPS	Szkola	Żłobek	ZGK	Razem																																																																																																																																																																																																																											
Urząd Gminy	xxxxxxx	0	0	0	2 495,66	2 495,66																																																																																																																																																																																																																											
GOPS	9 348,09	0	0	0	0	9 348,09																																																																																																																																																																																																																											
Szkola	5 472,06	0	0	0	0	5 472,06																																																																																																																																																																																																																											
Żłobek	1 919,16	0	0	0	0	1 919,16																																																																																																																																																																																																																											
ZGK	18 111,63	0	0	0	0	18 111,63																																																																																																																																																																																																																											
Razem	34 850,94	0	0	0	2 495,66	37 346,60																																																																																																																																																																																																																											
2.																																																																																																																																																																																																																																	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																																																																																																																																																																																																																
	- nie występuje																																																																																																																																																																																																																																

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
	Środki trwale w budowie – 16 048 283,18 zł. Urząd Gminy w Besku
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- nie występuje
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
	- nie występuje
2.5.	inne informacje
	<i>Zakład Gospodarki Komunalnej w Besku</i> ; informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT Obroty w ciągu roku na rachunku VAT wyniosły – 741,60 zł. Na dzień 31.12.2023r. konto nie wykazuje salda.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat za 2023r.

1. PRZYCHODY za 2023r .	1 773 939,88 w tym:
a) Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	1 766 527,23
- Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 488 197,54
- Dotacja na finansowanie działalności podstawowej	278 329,69
b) Pozostałe przychody operacyjne	5 678,44
w tym:	
- rozliczenie amortyzacji z FJ	3 797,44
- sprzedaż złomu	1 881,00
c) Przychody Finansowe	1 734,21
w tym:	
- odsetki od należności	1 734,21
2. KOSZTY za 2023r.	1 621 685,41 w tym:
a) Koszty działalności operacyjnej	1 620 541,55
-amortyzacja	7 072,34
- zużycie materiałów i energii	792 746,26
- usługi obce	49 796,67
- podatki i opłaty	1 191,00
- wynagrodzenia	617 640,82
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 199,66
- pozostałe koszty rodzajowe	16 894,80
b) Pozostałe koszty operacyjne 1 143,86	
- zwiększenie odpisu aktualizującego należności	1 052,77
- korekta roczna VAT	91,09
WYNIK FINANSOWY (STRATA)	1 52 254,47
Podatek dochodowy od osób prawnych	8 894,00
Wynik Finansowy NETTO	143 360,47

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowych (CIT-8) od wyniku finansowego (zyska/straty) brutto

1	zysk/strata brutto	152 254,47
2	Przychody	- 3 998,42
	Pozostałe przychody operacyjne rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych naliczanych od ST sfinansowanych z dotacji	-3 797,44
	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	- 1 734,21
	Odsetki otrzymane	1 533,23
3	Koszty	283 290,43
	Amortyzacja NKUP	3 797,44
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2023. Wyplata w 2024r.	6 883,01
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2022 r. Wyplata w 2023r.	-6 863,57
	Zwiększenie odpisu aktualizującego należności NKUP	1 052,77
	Korekta roczna VAT (podatkowo 2024)	91,09
	Koszty pokryte z otrzymanej dotacji	278 329,69
4.	DOCHÓD	431 546,48
5.	Dochody wolne od podatku (dotacja otrzymana z budżetu JST	-278 329,69
6.	odliczona strata z lat ubiegłych	-54 393,45
5	podstawa opodatkowania	98 823,34



Podpisany elektronicznie przez
EWELINA FEDIO
26.04.2024
9:44:08 +02'00'

Ewelina Fedio

(główny księgowy)



Podpisany elektronicznie przez
MARIUSZ BAŁABAN
26.04.2024
9:43:32 +02'00'

Mariusz Bałaban

(kierownik jednostki)

Besko, 26.04.2024 r.

(rok, miesiąc, dzień)