

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Besko</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Besko, ul. Podkarpacka 5</b>
1.3	adres jednostki <b>38-524 Besko ul. Podkarpacka 5</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Realizacja lokalnych, określonych ustawowo spraw publicznych, polegających między innymi na zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>Sprawozdanie łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b><u>URZĄD GMINY W BESKU</u></b></p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) odzież i umundurowanie,</li> <li>b) meble i dywany,</li> <li>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.</li> </ol> </li> <li>6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową</li> <li>8. Składniki majątku o wartości:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li> <li>– 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;</li> <li>– w przedziale 500,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</li> </ul> </li> <li>9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</li> <li>10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> </ol> <p><b><u>SZKOŁA PODSTAWOWA W BESKU</u></b></p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości</p>

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.  
11. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.  
12. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

### **ŻŁÓBEK SAMORZĄDOWY W BESKU**

Sprawozdanie finansowe Żłobka Samorządowego w Besku składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) obejmującą:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, oraz zasady ewidencji operacji gospodarczej na poszczególnych kontach księgi głównej
- zasady prowadzenia kont pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej
- wykaz ksiąg rachunkowych jednostki,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu komputerowego,

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone przez Dyrektora Żłobka i Główną Księgową dowody księgowo. Aktywa i pasywa Żłobka w Besku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

### **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencja na program komputerowy o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W Aktywach Żłobka są one wykazane w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie. Wartości niematerialne i prawne Żłobka zostały w 2022 r. jednorazowo umorzone pod datą przyjęcia do użytkowania.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Żłobka. Pozycja ta w bilansie roku 2022 w ŻS nie występowała, gdyż nie dokonano zakupu środków trwałych.

Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy. Na koniec roku 2022 pozycja ta nie wykazuje saldo 0,00 zł

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takie wystąpią. Na koniec roku 2022 pozycja ta nie wykazuje saldo 0,00 zł

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

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług.

### **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							
	<b>GOPS BESKO - Zastosowano odpisy aktualizujące należności dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek</b>							
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>							
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							
	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>							
	<b>Wartość - stan na początek roku</b>	<b>Zwiększenia a wartości</b>	<b>Zmniejszenia wartości</b>	<b>Wartość - stan na koniec roku</b>	<b>Umorzenie – stan na początek roku</b>	<b>Zwiększenie umorzenia</b>	<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	<b>Umorzenie - stan na koniec roku</b>

715 044,43	0	21 648,40	736 692,83	688 025,38	48 666,70	23 780,00	712 912,08
------------	---	-----------	------------	------------	-----------	-----------	------------

**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
3 102 217,20	27 357,00	2 460,21	3 127 113,99	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
23 915 216,59	5 765 958,58	0,00	29 681 175,17	7 337 833,72	861 423,82	0,00	8 199 257,54

**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
39 666 641,25	534 742,57	0,00	40 201 383,82	20 175 744,33	1 706 245,80	0,00	21 881 990,13

**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	35 967,76	2 060,33	0	38 028,09

**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
637 301,98	98 046,99	0,00	735 348,97	626 417,86	7 018,44	0,00	633 436,30

**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	0,00	0,00	177 171,70	169 776,70	2 030,00	0,00	171 806,70

**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
1 470 918,31	5 270,00	0,00	1 476 188,31	485 310,28	137 842,00	0,00	623 152,28

**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
1 550 982,83	38 967,50	18 100,00	1 571 850,33	1 278 761,94	89 852,37	6 500,00	1 362 114,31

**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
---------------------------------	----------------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------------------------	-----------------------	------------------------	---------------------------------

	727 686,43	76 437,75	116 968,00	687 156,18	351 791,92	40 140,62	0,00	391 932,54
--	------------	-----------	------------	------------	------------	-----------	------	------------

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>- nie dotyczy</b>															
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>- nie dotyczy</b>															
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość <b>- nie dotyczy</b>															
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu <b>- nie dotyczy</b>															
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>- nie dotyczy</b>															
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)															
<p><b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Besku</b></p> <p>Dokonano odpisów aktualizujących należności w kwocie łącznej 1.532.477,70 zł (w tym 408.336,15 zł odsetki)</p> <p><b>Zakład Gospodarki Komunalnej w Besku,</b></p> <p>Zakład zgodnie z zasadą ostrożności w myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonuje aktualizacji wartość 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.</p> <table border="1" data-bbox="252 1256 1417 1630"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych</th> <th>Wartość na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)</th> <th>Wartość na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) Odpisy aktualizujące wartość należności</td> <td>4 893,53</td> <td>910,10</td> <td>0,00</td> <td>5 803,63</td> </tr> <tr> <td><b>Razem</b></td> <td><b>4 893,53</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>5 803,63</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Urząd Gminy w Besku</b> zgodnie z zasadą ostrożności w myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonuje aktualizacji wartość 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 2022 roku wynosił 682.528,51 zł. na koniec 2022 roku 682.528,51 zł.</p>		Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)	Wartość na koniec roku obrotowego	a) Odpisy aktualizujące wartość należności	4 893,53	910,10	0,00	5 803,63	<b>Razem</b>	<b>4 893,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 803,63</b>
Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie (rozwiązanie/wykorzystanie)	Wartość na koniec roku obrotowego												
a) Odpisy aktualizujące wartość należności	4 893,53	910,10	0,00	5 803,63												
<b>Razem</b>	<b>4 893,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 803,63</b>												
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>- nie dotyczy</b>															
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																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
c)	powyżej 5 lat																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
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																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																																		
<p><b>Zakład Gospodarki Komunalnej w Besku</b>  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 31.12.2022r. wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych wynosi 1 973,12 zł.</p> <table border="1" data-bbox="236 1126 1434 1615"> <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>2 647,87</td> <td>1 973,12</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>1 532,14</td> <td>925,74</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</td> <td>714,09</td> <td>691,74</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- inne</td> <td>401,64</td> <td>355,64</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Urząd Gminy</b> - na dzień 31.12.2022 r. stan wynosi <b>90 885,57 zł.</b></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.:	2 647,87	1 973,12		- koszty uruchomienia nowej produkcji				- opłacone z góry czynsze				- prenumeraty	1 532,14	925,74		- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	714,09	691,74		- inne	401,64	355,64
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.:	2 647,87	1 973,12																																
	- koszty uruchomienia nowej produkcji																																		
	- opłacone z góry czynsze																																		
	- prenumeraty	1 532,14	925,74																																
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	714,09	691,74																																
	- inne	401,64	355,64																																
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																		
	<b>- nie dotyczy</b>																																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																		

Łącznie: 8 821 711,62 zł.

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 – 6 448 522,17 zł.,
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 – 1 512 003,40 zł.
3. dodatkowe wynagrodzenie roczne – 465 060,52 zł.,
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.) – 396 125,53 zł.

1.16. inne informacje

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami.

**Przychody:**

	Urząd Gminy	GOPS	Szkoła	Żłobek	ZGK	Razem
Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00-	0,00	1 100,00	1 100,00
GOPS	0,00	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00	0,00
Szkoła	0,00	0,00	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00
Żłobek	0,00	0,0	0,00	xxxxxxxxx	0,00	0,00
ZGK	11 392,96	1 772,31	5 544,09	424,83	xxxxxxx	19 134,19
<b>Razem</b>	<b>11 392,96</b>	<b>1 772,31</b>	<b>5 544,09</b>	<b>424,83</b>	<b>1 100,00</b>	<b>20 234,19</b>

**Koszty:**

	Urząd Gminy	GOPS	Szkoła	Żłobek	ZGK	Razem
Urząd Gminy	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00	11 392,96	11 392,96
GOPS	0,00	xxxxxxx	0,00	0,00	1 772,31	1 772,31
Szkoła	0,00	-	xxxxxxx	0,00	5 544,09	5 544,09
Żłobek	0,00	0,00	0,00	xxxxxxxxx	424,83	424,83
ZGK	1 100,00	0,00	0,00	0,00	xxxxxxx	1 100,00
<b>Razem</b>	<b>1 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 134,19</b>	<b>20 234,19</b>

**Należności:**

	Urząd Gminy	GOPS	Szkoła	Żłobek	ZGK	Razem
Urząd Gminy	xxxxxxx	9 259,65	8 209,09	625,28	3 204,00	21 298,02
GOPS	2 908,64	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00	2 908,64
Szkoła	0,00	-	xxxxxxx	0,00	0,00	0,00
Żłobek	77,18	0,00	0,00	xxxxxxxxx	0,00	77,18
ZGK	1 642,59	120,99	526,38	0,00	Xxxxxxx	2 289,96
<b>Razem</b>	<b>4 628,41</b>	<b>9 380,64</b>	<b>8 735,47</b>	<b>625,28</b>	<b>3 204,00</b>	<b>26 573,80</b>

**Zobowiązania:**

	Urząd Gminy	GOPS	Szkoła	Żłobek	ZGK	Razem
Urząd Gminy	xxxxxxx	2 908,64	0,00	77,18	1 642,59	4 628,41
GOPS	9 259,65	xxxxxxx	0,00	0,00	120,99	9 380,64
Szkoła	8 209,09	0,00	xxxxxxx	0,00	526,38	8 735,47
Żłobek	625,28	0,00	0,00	xxxxxxxxx	0,00	625,28
ZGK	3 204,00	0,00	0,00	0,00	xxxxxxx	3 204,00
<b>Razem</b>	<b>21 298,02</b>	<b>2 908,64</b>	<b>0,00</b>	<b>77,18</b>	<b>2 289,96</b>	<b>26 573,80</b>

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<b>Środki trwale w budowie – 5 436 804,67 zł. Urząd Gminy w Besku</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
	<b>Zakład Gospodarki Komunalnej w Besku;</b> informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT Obroty w ciągu roku na rachunku VAT wyniosły – 1 500,59 zł. Na dzień 31.12.2022r. 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
	<p><b>Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat za 2022r.</b></p> <p><b>1. <u>PRZYCHODY za 2022r.</u> <span style="float:right"><b>1 311 483,27</b></span></b> w tym:</p> <p><b>a) Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: <span style="float:right"><b>1 300 722,63</b></span></b> - Przychody netto ze sprzedaży produktów <span style="float:right">1 192 492,93</span> - Dotacja na finansowanie działalności podstawowej <span style="float:right">108 229,70</span></p> <p><b>b) Pozostałe przychody operacyjne <span style="float:right"><b>9 599,99</b></span></b> w tym: - rozliczenie amortyzacji z FJ <span style="float:right">9 599,96</span> - groszówki z tyt. zaokrągleń <span style="float:right">0,03</span></p> <p><b>c) Przychody Finansowe <span style="float:right"><b>1 160,65</b></span></b> w tym: - odsetki od należności <span style="float:right">1 160,65</span></p> <p><b>2. <u>KOSZTY za 2022r.</u> <span style="float:right"><b>1 363 898,72</b></span></b> w tym:</p> <p><b>a) Koszty działalności operacyjnej <span style="float:right"><b>1 362 925,33</b></span></b> - amortyzacja <span style="float:right">13 800,85</span> - zużycie materiałów i energii <span style="float:right">668 404,00</span> - usługi obce <span style="float:right">85 735,88</span> - podatki i opłaty <span style="float:right">1 191,00</span> - wynagrodzenia <span style="float:right">468 993,85</span> - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia <span style="float:right">109 397,82</span> - pozostałe koszty rodzajowe <span style="float:right">15 401,93</span></p> <p><b>b) Pozostałe koszty operacyjne <span style="float:right"><b>910,13</b></span></b> - zwiększenie odpisu aktualizującego należności <span style="float:right">910,10</span> - groszówki z tyt. zaokrągleń <span style="float:right">0,03</span></p> <p><b>b) Koszty finansowe <span style="float:right"><b>63,26</b></span></b> - odsetki od zobowiązań <span style="float:right">63,26</span></p> <p><b>ZYSK (STRATA) BRUTTO <span style="float:right"><b>- 52 415,45</b></span></b></p> <p><b><u>WYNIK FINANSOWY (STRATA)</u> <span style="float:right"><b><u>- 52 415,45</u></b></span></b></p>

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

1	<b>zysk/strata brutto</b>	<b>- 52 415,45</b>
2	Przychody	<b>- 9 763,97</b>
	Pozostałe przychody operacyjne rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych naliczanych od ŚT sfinansowanych z dotacji	-9 599,96
	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	- 1 160,65
	Odsetki otrzymane	996,64
3	Koszty	<b>11 061,97</b>
	Amortyzacja NKUP	9 599,96
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2022r. Wypłata w 2023r.	6 863,57
	Składki ZUS od wynagrodzenia rocznego (13-tka) za 2021r. Wypłata w 2022r.	-6 374,95
	Zwiększenie odpisu aktualizującego należności NKUP	910,10
	Zapłacone odsetki od zobowiązań	63,26
	Groszówki NKUP	0,03
4	<b>podstawa opodatkowania (wynik podatkowy brutto)- STRATA</b>	<b>- 51 117,45</b>
5	<b>podstawa opodatkowania</b>	<b>0</b>

Joanna Burczyk

2023-04-20

Mariusz Bałaban

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)