

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki: <b>GMINA ŚWIĘCIECHOWA</b>
1.2.	siedzibę jednostki: <b>Święciechowa</b>
1.3.	adres jednostki <b>ul. Ułańska 4, 64-115 Święciechowa</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki: <i>Gmina Święciechowa realizuje zadania własne, zlecone i powierzone zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609).</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: <b>01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Niniejsze sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym Gminy Święciechowa tj. sprawozdań złożonych przez:</i> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Urząd Gminy w Święciechowie, ul. Ułańska 4, 64-115 Święciechowa,</li> <li>2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Święciechowie, ul. Strzelecka 6, 64- 115 Święciechowa</li> <li>3) Centrum Usług Wspólnych w Święciechowie, ul. Szkolna 15, 64-115 Święciechowa,</li> <li>4) Szkoła Podstawowa w Długim Starem, ul. Leszczyńska 1, 64-100 Leszno, Długie Stare</li> <li>5) Szkoła Podstawowa w Lasocicach, ul. Szkolna 13, 64-100 Leszno, Lasocice</li> <li>6) Szkoła Podstawowa w Święciechowie, ul. Szkolna 15, 64-115 Święciechowa,</li> <li>7) Przedszkole Samorządowe w Święciechowie, ul. Strzelecka 12, 64-115 Święciechowa,</li> <li>8) Klub Dziecięcy w Święciechowie, ul. Kościelna 4, 64-115 Święciechowa.</li> </ol>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zarządzeniem nr 0050.95.2018 Wójta Gminy Święciechowa z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki budżetowe Gminy Święciechowa, wprowadzono jednolite wytyczne w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Święciechowa: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Urząd Gminy w Święciechowie,</li> <li>2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Święciechowie,</li> <li>3) Centrum Usług Wspólnych w Święciechowie,</li> <li>4) Szkoła Podstawowa w Długim Starem,</li> <li>5) Szkoła Podstawowa w Lasocicach,</li> <li>6) Szkoła Podstawowa w Święciechowie,</li> <li>7) Przedszkole Samorządowe w Święciechowie,</li> <li>8) Klubu Dziecięcego w Święciechowie.</li> </ol> <p>Zgodnie z § 2 Instrukcji podległe jednostki organizacyjne zobowiązane są do stosowania następujących zasad wyceny aktywów i pasywów:</p>

Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymywane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
4.	Środki trwale pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
5.	Środki trwale wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
6.	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
7.	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
8.	Środki trwale ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
9.	Środki trwale w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu.
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności.
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty.
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej.
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej.

15. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu za okres całego roku w grudniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt. 16.

16. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

17. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 16 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

18. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.

19. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

20. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

21. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

22. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 500,00 zł.

23. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.

24. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.

25. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

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

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników – w pełnej wysokości należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy – w pełnej wysokości należności,

e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji – w pełnej wysokości

należności.

27. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

28. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.

29. Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

30. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

31. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

32. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli taka wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

33. Wartość początkową sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji księgowej jest ujęta tylko wartość początkowa budynku ustala się w następujący sposób:

$$WPL = WPB \times \text{udział}$$

gdzie:

WPL – wartość początkowa lokalu,

WPB – wartość początkowa budynku,

Udział – udział w prawie współwłasności części wspólnych i urządzeń lub udział w działce gruntu, na której znajduje się budynek.

Do dnia sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku do obliczenia wartości początkowej lokalu stosujemy wartość początkową budynku z dnia przyjęcia go do ewidencji.

Wysokość dotychczasowego umorzenia odnoszącego się do sprzedanego lokalu ustalana jest następująco:

$$WUL = WUB \times \text{udział}$$

gdzie:

WUL – wartość umorzenia lokalu,

WUB – wartość umorzenia budynku.

Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 ust. 4 zasady wyceny i uproszczeń bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Wójta Gminy, po wcześniejszym uzyskaniu pisemnej pozytywnej opinii Skarbnika Gminy. W celu powyższego jednostka składa do Wójta Gminy wnioski wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

Każda z podległych jednostek organizacyjnych posiada własną politykę (zasady) rachunkowości i tak:

- **Urząd Gminy w Święciechowie** - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 120.26.2012 Wójta Gminy Święciechowa z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz z późniejszymi zmianami, zgodnie z polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy Święciechowa poszczególne składniki aktywów i pasywów należy wyceniać stosując rzeczywiście poniesione nakłady z uwzględnieniem zasady ostrożności.

W tym celu w wyniku finansowym należy uwzględnić:

- 1) zmniejszenie wartości użytkowej poszczególnych składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- 2) wyłącznie tych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych, których pozyskanie nie budzi wątpliwości,
- 3) wszystkie koszty i straty nadzwyczajne, które dotyczą danego okresu sprawozdawczego,

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób opisany niżej:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia, wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- udziały w obcych jednostkach – według ceny ich nabycia z uwzględnieniem przeszacowań lub utraty ich wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według ceny ich nabycia lub kosztów wytworzenia,
- należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym jeżeli uregulowanie zobowiązań następuje w formie innej niż pieniężna - według wartości godziwej,
- rezerwy – według wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały według wartości nominalnej.

Za wartość godziwą uznaje się kwotę określoną w art.28 ust.6 ustawy o rachunkowości. Za trwałą utratę wartości uznaje się sytuację określoną w art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości i przyjmuje się postępowanie określone tym artykułem.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres

amortyzacji.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową.

Przy ustalaniu okresu dokonywania odpisów należy uwzględnić okres ekonomicznej przydatności danego środka trwałego. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10.000,- zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych umarzają i amortyzują środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku, co ma zastosowanie w tut. Urzędzie.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W Urzędzie Gminy Świąciechowa stosuje się stawki umorzeniowe zgodnie z odrębnymi przepisami z uwzględnieniem następujących w tym zakresie zmian.

Polityka (zasady) rachunkowości dostosowana została do zarządzenia nr 0050.95.2018 z dnia 31.12.2018 r.

- **Centrum Usług Wspólnych w Świąciechowie** - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Kierownika Centrum Usług Wspólnych. Zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określone zostały następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawy o Rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się :

Rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 Ustawy o Rachunkowości).

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, pomoce dydaktyczne

3. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

4. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, lampy stojące, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, sprzęt elektroniczny.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych do danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w grudniu, za okres całego roku. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10 000,00 zł.

6. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawy o Rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami

7. Sposób ustalania wyniku finansowego:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik brutto,
- obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zysk netto;

8. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.

Jednocześnie tożsame zasady wprowadzone zostały odpowiednimi zarządzeniami kierowników jednostek tj.:

- **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Święciechowie** - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Kierownika GOPS w Święciechowie z dnia 2 stycznia 2020 r.,

- **Przedszkole Samorządowe w Święciechowie** - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora Przedszkola w Święciechowie z dnia 2 stycznia 2020 r.,

	<p>- <b>Szkoła Podstawowa w Długiem Starem</b> - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora SP w Długiem Starem z dnia 2 stycznia 2020 r.,</p> <p>- <b>Szkoła Podstawowa w Lasocicach</b> - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora SP w Lasocicach z dnia 2 stycznia 2020 r.,</p> <p>- <b>Szkoła Podstawowa w Święciechowie</b> - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora SP w Święciechowie z dnia 2 stycznia 2020 r.,</p> <p>- <b>Klub Dziecięcy w Święciechowie</b> - politykę (zasady) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2020 Kierownika Klubu Dziecięcego w Święciechowie w sprawie polityki (zasad) rachunkowości z dnia 2 stycznia 2020 r. .</p>
5.	inne informacje
	<p>Zgodnie z uchwałą nr XXII/164/2016 Rady Gminy Święciechowa z dnia 20 października 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Święciechowa, ustalono, że Centrum Usług Wspólnych jest jednostką powołaną do obsługi z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi kadrowo – płacowej oraz finansowej jednostek obsługiwanych. CUW obsługuje:</p> <p style="padding-left: 40px;">Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Święciechowie, Przedszkole Samorządowe w Święciechowie, Szkołę Podstawową w Długiem Starem, Szkołę Podstawową w Lasocicach, Szkołę Podstawową w Święciechowie.</p> <p>Uchwałą nr XIV/111/2019 Rady Gminy Święciechowa z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniającą uchwałę nr XXII/164/2016 Rady Gminy Święciechowa z dnia 20 października 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Święciechowa, ustalono, że Centrum Usług Wspólnych jest jednostką powołaną do obsługi z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi kadrowo – płacowej oraz finansowej jednostek obsługiwanych, w tym również z dniem 1 stycznia 2020 r. Klubu Dziecięcego w Święciechowie.</p>
<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, zawierających 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
	<i>Zgodnie z tabelą nr 1 i 2 do niniejszego sprawozdania.</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość



	aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Zgodnie z tabelą nr 3 do niniejszego sprawozdania.</i>
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
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Zgodnie z tabelą nr 4 i 5 do niniejszego sprawozdania.</i>
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)
	<i>Zgodnie z tabelą nr 6 do niniejszego sprawozdania.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>9 965 793,60 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>5 980 000,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>7 332 283,25 zł</b>
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
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy.</i>
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
	<i>Nie dotyczy.</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Zgodnie z tabelą nr 7 do niniejszego sprawozdania.</i>

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>Urząd Gminy w Świąciechowie : 124 116,00 zł – nagrody jubileuszowe,  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świąciechowie: 10 505,18 zł – nagrody jubileuszowe, 668,64 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop,  Przedszkole Samorządowe w Świąciechowie: 35 341,61 zł – nagrody jubileuszowe, 6 840,96 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop, 19 448,91 zł - odprawy emerytalne,  Szkoła Podstawowa w Długiem Starem: 32 747,58 zł – nagrody jubileuszowe, 16 380,00 zł - odprawy emerytalne, 6 394,02 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop, 15 750,00 zł – nagroda KEN,  Szkoła Podstawowa w Lasocicach: 16 456,56 zł – nagrody jubileuszowe, 13 500,00 zł – nagroda KEN,  Szkoła Podstawowa w Świąciechowie: 70 481,37 zł – nagrody jubileuszowe, 37 797,72 zł - odprawy emerytalne, 18 900,08 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop.</p>
1.16.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy.</i>
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
	<i>Zgodnie z tabelą nr 8 do niniejszego sprawozdania.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Zgodnie z tabelą nr 9 do niniejszego sprawozdania.</i>
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
	<i>Nie dotyczy.</i>
2.5.	inne informacje
	<p><i>Informacje o zatrudnieniu:</i>  Urząd Gminy w Świąciechowie 31,05 etatu,  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świąciechowie 10,20 etatu,  Centrum Usług Wspólnych w Świąciechowie 4,00 etaty,  Szkoła Podstawowa w Długiem Starem, nauczyciele: 15,85 etatu, obsługa: 4,21 etatu,  Szkoła Podstawowa w Lasocicach, nauczyciele: 14,26 etatu, obsługa: 4,00 etaty,  Szkoła Podstawowa w Świąciechowie, nauczyciele: 31,79 etatu, obsługa: 1,50 etatów,  Przedszkole Samorządowe w Świąciechowie, nauczyciele :  19,8 etatu, obsługa: 21,50 etatu  Klub Dziecięcy w Świąciechowie obsługa 7,50 etatu.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	<i>Nie dotyczy.</i>

**TABELA NR 1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zmniejszenia	
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>290 625,43</b>	<b>2 890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293 515,43</b>
<b>II.</b>	<b>Środki trwale</b>	<b>102 684 114,30</b>	<b>34 909 557,69</b>	<b>319 899,40</b>	<b>0,00</b>	<b>35 229 457,09</b>	<b>104 369,11</b>	<b>465 534,87</b>	<b>0,00</b>	<b>569 903,98</b>	<b>137 343 667,41</b>
	w tym:										
grupa	0	7 877 335,94	2 238 195,17	0,00	0,00	2 238 195,17	2 923,00	0,00	0,00	2 923,00	10 112 608,11
grupa	1	29 210 899,18	3 958 783,30	0,00	0,00	3 958 783,30	0,00	36 321,90	0,00	36 321,90	33 133 360,58
grupa	2	59 833 148,09	27 562 313,79	0,00	0,00	27 562 313,79	56 747,99	0,00	0,00	56 747,99	87 338 713,89
grupa	3	123 312,46	347 943,40	319 899,40	0,00	667 842,80	0,00	319 899,40	0,00	319 899,40	471 255,86
grupa	4	522 454,67	24 690,00	0,00	0,00	24 690,00	23 522,77	0,00	0,00	23 522,77	523 621,90
grupa	5	195 625,67	11 358,50	0,00	0,00	11 358,50	7 176,21	0,00	0,00	7 176,21	199 807,96
grupa	6	443 705,83	221 139,87	0,00	0,00	221 139,87	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	649 845,70
grupa	7	928 594,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	928 594,57
grupa	8	3 589 547,89	545 133,66	0,00	0,00	545 133,66	13 999,14	94 313,57	0,00	108 312,71	4 026 368,84

**TABELA NR 2 Zmiany stanu umorzeń /amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zmniejszenia	
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>287 323,77</b>	<b>2 890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 301,66</b>	<b>6 191,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293 515,43</b>
<b>II.</b>	<b>Środki trwale</b>	<b>37 755 880,62</b>	<b>1 138 296,82</b>	<b>0,00</b>	<b>3 353 705,83</b>	<b>4 492 002,65</b>	<b>71 252,26</b>	<b>84 908,07</b>	<b>0,00</b>	<b>156 160,33</b>	<b>42 091 722,94</b>
	w tym:										
grupa	1	7 932 451,84	521 434,47	0,00	211 183,00	732 617,47	0,00	0,00	0,00	0,00	8 665 069,31
grupa	2	24 814 846,25	235 290,58	0,00	2 955 303,51	3 190 594,09	26 381,08	0,00	0,00	26 381,08	27 979 059,26
grupa	3	95 194,77	16 794,72	0,00	7 449,67	24 244,39	0,00	0,00	0,00	0,00	119 439,16
grupa	4	303 513,62	4 034,50	0,00	55 895,85	59 930,35	23 522,77	0,00	0,00	23 522,77	339 921,20
grupa	5	164 175,78	1 325,20	0,00	4 969,88	6 295,08	7 176,21	0,00	0,00	7 176,21	163 294,65
grupa	6	174 430,42	2 150,04	0,00	19 060,09	21 210,13	0,00	750,00	0,00	750,00	194 890,55
grupa	7	762 463,47	0,00	0,00	61 475,32	61 475,32	0,00	0,00	0,00	0,00	823 938,79
grupa	8	3 483 590,17	357 267,31	0,00	38 368,51	395 635,82	14 172,20	84 158,07	0,00	98 330,27	3 780 895,72

**TABELA NR 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
2 146 899,00	1 841 108,00	8 502,00	3 979 505,00

**TABELA NR 4 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.	Udziały	7 005	6 703 637,00	0	0,00	0	0,00	7 005	6 703 637,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

**TABELA NR 5 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych wg spółek.**

	Ilość udziałów	Wartość jednostkowa (zł)	Wartość udziałów razem (zł)
<b>MPWiK Spółka z o.o. Leszno</b>	<b>5536</b>	<b>992,00</b>	<b>5 491 712,00</b>
	w tym w formie aportu		5 213 989,81
	w tym w formie wkładu pieniężnego		277 722,19
<b>MZO Spółka z o.o. Leszno</b>	<b>1469</b>	<b>825,00</b>	<b>1 211 925,00</b>
	w tym w formie wkładu pieniężnego		1 211 925,00

**TABELA NR 6 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).**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe	538 996,43	291 599,28	13 678,06	0,00	816 917,65
	w tym:					
2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	254 491,17	48 598,05	11 492,35	0,00	291 596,87
2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	pozostałe należności	284 505,26	243 001,23	2 185,71	0,00	525 320,78

**TABELA NR 7 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie.**

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	Gwarancje bankowe	0,00	0,00
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	87 197,76	0,00
3.	Poręczenia	203 926,47	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>291 124,23</b>	<b>0,00</b>

**TABELA NR 8 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (wykazywane są w tej pozycji środki trwałe w budowie realizowane siłami obcymi, czyli wyceniane według cen nabycia)**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	33 251 0006,35	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	7 962 861,11	0,00	0,00

**TABELA NR 9 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok	Bieżący rok
1.	Przychody ogółem	51 955 327,54	54 912 496,53
	z tego:		
	o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2.	Koszty ogółem	21 640 203,15	42 068 724,43
	z tego:		
	o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

**Przychody ogółem**

**54 912 496,53**

z tego:

przychody netto z podstawowej  
działalności operacyjnej  
pozostałe przychody operacyjne  
przychody finansowe – odsetki

52 263 621,70

2 538 769,67

110 105,16

**Koszty ogółem**

**42 068 724,43**

z tego:

koszty działalności operacyjnej  
pozostałe koszty operacyjne  
koszty finansowe – odsetki

40 604 245,84

333 953,26

1 130 525,33

Anna Kaczmarek

.....

(Skarbnik)

**24.04.2024 r.**

(data)

Marek Lorych

.....

(Przewodniczący zarządu)