

# **INFORMACJA DODATKOWA**

## **GMINNY ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ**

**UL. ASTRÓW 4A  
44-321 MARKLOWCIE**

**Sprawozdanie finansowe za okres  
01.01.2021 R. - 31.12.2021 R.**



Oświadczamy, że:

- 1) Sprawozdanie *Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej* z siedzibą w Markowicach przy ul. Astrów 4a za rok 2021, na które składają się:
  - bilans
  - rachunek zysków i strat
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki
  - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

- 2) W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- 3) Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- 4) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia, 25.04.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

  
Adriana Krókol

.....  
(pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

  
Jacek Pawełek

.....  
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)



## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe *Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej*, z siedzibą w Markowicach, przy ul. Astrów 4a zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 342)

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością określoną przez ten organ.

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- utrzymanie dróg i placów gminnych oraz dróg wewnętrznych będących własnością gminy,
- utrzymanie czystości na terenie Gminy,
- likwidacja dzikich wysypisk oraz organizacja i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów niebezpiecznych,
- gospodarowanie obiektami i boiskami sportowymi i rekreacyjnymi gminy,
- gospodarowanie innymi nieruchomościami Gminy przekazywanymi w trwały zarząd,
- wykonywanie i eksploatacja wystroju świątecznego gminy,
- utrzymanie i eksploatacja kanalizacji deszczowej i melioracji,
- zakładanie i utrzymanie zieleni gminnej,
- pomoc techniczna przy organizacji gminnych imprez kulturalnych, rekreacyjnych i sportowych,
- wylapywanie i przekazywanie do schroniska bezpańskich psów oraz usuwanie padłych zwierząt z terenu gminy,
- utrzymanie mieszkaniowego zasobu gminy w zakresie bieżącej eksploatacji.

Działalność drugorzędna:

- działalność usługowa na rzecz innych podmiotów po uprzednim wykonaniu zadań gminy.

## **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

## **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez *Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej* w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## **Przyjęte zasady rachunkowości**

### **1) *Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat***

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej (Dz. U. 2020 roku, poz. 342).

### **2) *Szczegółe zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki.***

Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej – jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długotrwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki.

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł i o wartości wyższej niż 500,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza granicy ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa.

Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy (żarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na przedstawionej fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Ewidencją ilościowo – wartościową – bez względu na wartość – objęto wszelkie wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo w sposób planowego i systematycznego rozłożenia amortyzacji środka trwałego w czasie.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

## DODATKOWA INFORMACJA I OBJAŚNIENIA

### 1) Punkt 1.1.

*Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.*

W punkcie tym wykazuje się szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Informacje te należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela nr 1).



**Tabela Nr 1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne*	Aktualizacja	Inne	Zbycie		Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 597,60										20 597,60	
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (1+2)</b>	<b>20 597,60</b>										<b>20 597,60</b>	
1.1	Grunty	41 586,95										41 586,95	
1.2	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.3	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	10 081 090,65										10 081 090,65	
1.4	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 058 135,28										15 058 135,28	
1.5	Urządzenia techniczne i maszyny	2 841 869,61	44 800,00				44 800,00					2 886 669,61	
1.6	Środki transportu	1 085 147,98	13 428,80				13 428,80			17 000,00		1 081 576,78	
1.7	Inne środki trwałe	585 914,19										585 914,19	
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.5)</b>	<b>29 693 744,66</b>	<b>58 228,80</b>				<b>58 228,80</b>			<b>17 000,00</b>	<b>17 000,00</b>	<b>29 734 973,46</b>	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenia – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	Inne zmniejszenia			Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
		14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	Licencje i prawa autorskie oprogramowania komputerowego	20 597,60									20 597,60		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (1+2)</b>	<b>20 597,60</b>									<b>20 597,60</b>		
1.1	Grunty											41 586,95	41 586,95
1.2	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom dotyczące												
1.3	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	3 267 042,13		252 204,00		252 204,00					3 519 246,13	6 814 048,52	6 561 844,52
1.4	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 981 509,69		369 389,49		369 389,49					6 350 899,18	9 076 625,59	8 707 236,10
1.5	Urządzenia techniczne i maszyn	1 942 208,12		250 279,13		250 279,13					2 192 487,25	899 661,49	694 182,36
1.6	Środki transportu	714 810,65		65 267,84		65 267,84	17 000,00			17 000,00	763 078,49	370 337,33	318 498,29
1.7	Inne środki trwałe	523 601,44		16 197,46		16 197,46					539 798,90	62 312,75	46 115,29
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.7)</b>	<b>12 429 172,03</b>		<b>953 337,92</b>		<b>953 337,92</b>	<b>17 000,00</b>	<b>17 000,00</b>		<b>17 000,00</b>	<b>13 365 509,95</b>	<b>17 264 572,63</b>	<b>16 369 463,51</b>

\*Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami.

2) Punkt 1.2.

*Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury*

Nie dotyczy

3) Punkt 1.3.

*Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.*

Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci poniższej tabeli (Tabela Nr 2).

**Tabela Nr 2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów – stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa – stan na koniec roku (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
	<b>RAZEM</b>						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie)						
1							
2							
3							
4							
....							
	<b>RAZEM</b>						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- aktywa finansowe np. udziały, akcje, udzielone pożyczki.

#### 4) Punkt 1.4.

##### *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 3).

**Tabela Nr 3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
<b>OGÓLEM</b>		<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>				
		<b>Wartość (zł)</b>				

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywana w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu.

Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Dane dotyczące gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

#### 5) Punkt 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.*

Powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 4).

**Tabela Nr 4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	4	5	6	7
1	„0” Grunty				
2	„1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	„2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	„3” Kotły i maszyny energetyczne				
5	„4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	„5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	„6” Urządzenia techniczne				
8	„7” Środki transportu				
9	„8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	„9” Inwentarz żywy				
	<b>RAZEM</b>				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

**Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.**

#### **6) Punkt 1.6.**

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

Dane dotyczące wartości i ilości papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 5).

**Tabela Nr 5. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenia ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość udziałów - konto 030	Ilość	Wartość udziałów - konto 030	Ilość (3+5)	Wartość udziałów - konto 030 (4+6)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
<b>I</b>	<b>Akcje</b>						
1							
2							
...							
<b>II</b>	<b>Udziały</b>						
1							
2							
...							
<b>III</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>						
1							
2							
...							
	<b>RAZEM</b>						

**7) Punkt 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).*

Wysokość odpisów aktualizujących należności można zaprezentować w następującej szczególności:

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w trakcie roku obrotowego,

- wysokość wykorzystanych wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności,
- wysokość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 6).

**Tabela Nr 6. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenie (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznane za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tytułu dostaw i usług	22 689,77				22 689,77
2						
3						
	<b>RAZEM</b>	<b>22 689,77</b>				<b>22 689,77</b>

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

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

## 8) Punkt 1.8.

***Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.***

W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 7).

**Tabela Nr 7. Dane o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenie (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznane rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
...						
	<b>RAZEM</b>					

**9) Punkt 1.9.**

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

- *powyżej 1 roku do 3 lat,*
- *powyżej 3 do 5 lat,*
- *powyżej 5 lat.*

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty.

**10) Punkt 1.10.**

*Kwota 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 zwrotnego.*

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.



**11) Punkt 1.11.**

***Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.***

W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej.

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.

- hipoteki,
- przewłaszczenia na zabezpieczeniu,
- zastawu,
- innych zabezpieczeń.

Kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 8).

**Tabela Nr 8. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.**

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj zabezpieczeń na majątku</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	<b>RAZEM</b>	

**12) Punkt 1.12.**

***Łączna kwota 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.***

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 9).

**Tabela Nr 9. Kwota 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**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	<b>RAZEM</b>		

**13) Punkt 1.13.**

*Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.*

Jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu. W informacji dodatkowej wchodzącej w skład sprawozdania finansowego JST, w punkcie tym należy ująć saldo konta 909.

**14) Punkt 1.14.**

*Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.*

Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

**15) Punkt 1.15.**

*Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.*

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 10).

**Tabela Nr 10. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 299 237,51
2	Nagrody jubileuszowe	11 915,21
3	Odprawy emerytalne i rentowe	
4	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	30 741,65
5	Inne świadczenia pracownicze	38 165,13
	<b>OGÓLEM</b>	<b>1 380 059,50</b>

\*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

**16) Punkt 1.16.*****Inne informacje.***

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje.

**17) Punkt 2.1.*****Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.***

Punkt uzupełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową. Informację na temat odpisów aktualizujących wartość zapasów należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 11).

**Tabela Nr 11. Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenie (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznane odpisy za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
	<b>RAZEM</b>					

**18) Punkt 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.*

Pozycja ta występuje w jednostkach, które we własnym zakresie budują budynki czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie poniższej tabeli (Tabela Nr 12).

**Tabela Nr 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	Przydomowe oczyszczalnie ścieków	602,54 zł		
2	Modernizacja zaplecza komunalnego	213 549,45 zł		
3				
4				
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>214 151,99 zł</b>		

**19) Punkt 2.3.**

*Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.*

Lp.	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie	Kwota
<i>1</i>	<i>2</i>	
1	Odszkodowanie za przepięcia w budynku GOS	1 538,21
2	Refundacja prac interwencyjnych - PUP	5 873,00
3	Odszkodowanie za parkiet sala SPI	24 000,00
4	Ulga z tytułu zakupu kas fiskalnych	3 500,00
5	Odszkodowanie za uszkodzone ogrodzenie przy boisku ul. Wyzwolenia 54	900,00
6	Odszkodowanie za szybę na przystanku Markłowice Dolne kierunek Świerklany	887,80
7	Odszkodowanie trybuny GOS	687,00
8	Korekta składki na FP	1 594,61
	<b>OGÓLEM</b>	<b>38 980,62</b>

**20) Punkt 2.4.**

*Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.*

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego

**21) Punkt 2.5.**

*Inne informacje*

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje (np. struktura zatrudnienia).

**22) Punkt 3.**

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

W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej Gminy.

