

Załącznik 1  
do Zarządzenia Nr 0050.34.2019  
Wójta Gminy Marklowice  
z dnia 26 marca 2019 roku

# **INFORMACJA DODATKOWA**

# **Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych**

**Ul. Wyzwolenia 71**

**44-321 Marklowice**

Sprawozdanie finansowe za okres

**01.01.2022 R. - 31.12.2022 R.**

Oświadczamy, że:

1) Sprawozdanie Gminnego Zespołu Placówek Oświatowych z siedzibą Markłowicach, ul. Wyzwolenia 71, za rok 2022r., 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.

- 1) 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.
- 2) Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- 3) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 16.03.2022r.

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

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

# **WPROWADZENIE**

## **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe *Gminnego Zespołu Placówek Oświatowych* z siedzibą w Markłowicach, ul Wyzwolenia 71, sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ) 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:

- Obsługa księgową szkół

Działalność drugorzędna:

- .....

### **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez *GZOPO* 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 2022 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ) 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. z 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 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne do wartości 10000,00zł ewidencjonuje się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespolone konta „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10000 zł, 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 |   | Zbycie                            | Likwidacja     | Inne      |  |   |
| <i>1</i>   | <i>2</i>   | <i>3</i>  | <i>4</i>                         | <i>5</i>                    | <i>6</i>     | <i>7</i>                                | <i>8</i>                          | <i>9</i>       | <i>10</i> | <i>11</i>                                | <i>12</i>   |
| 1          | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego                  | 16868,21  | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 16868,21  |
| 2          | Pozostałe wartości niematerialne i prawne  | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| <b>I.</b>  | <b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (1+2)</b>                                | <b>16868,21</b>                                       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                    | <b>0</b>     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                          | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>0</b>                                 | <b>16868,21</b>                                     |
| 1.1        | Grunty   | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| 1.1        | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| 1.2        | Budynki i budowle  | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| 1.3        | Urządzenia techniczne i maszyny  | 8001,12   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 4021,12        | 0         | 4021,12                                  | 3980,00   |
| 1.4        | Środki transportu  | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| 1.5        | Inne środki trwałe   | 0   | 0                                | 0                           | 0            | 0                                       | 0                                 | 0              | 0         | 0  | 0   |
| <b>II.</b> | <b>Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.5)</b>   | <b>8001,12</b>  | <b>0</b>                         | <b>0</b>                    | <b>0</b>     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                          | <b>4021,12</b> | <b>0</b>  | <b>4021,12</b>                           | <b>3980,00</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 |
|            |  | 13   | 14  | 15                          | 16               | 17                           | 18   | 19                  | 20                | 21                            | 22   | 23                               | 24                             |
| 1          | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego                  | 16868,21                                     | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 16868,21                                   | 0                                | 0                              |
| 2          | Pozostałe wartości niematerialne i prawne  | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| <b>I.</b>  | <b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (1+2)</b>                                | <b>16868,21</b>                              | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                       | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>                      | <b>16868,21</b>                            | <b>0</b>                         | <b>0</b>                       |
| 1.1        | Grunty   | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| 1.1        | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| 1.2        | Budynki i budowle  | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| 1.3        | Urządzenia techniczne i maszyny  | 8001,12                                      | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 4021,12             | 0                 | 4021,12                       | 3980,00                                    | 0                                | 0                              |
| 1.4        | Środki transportu  | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| 1.5        | Inne środki trwałe   | 0  | 0   | 0                           | 0                | 0                            | 0  | 0                   | 0                 | 0                             | 0  | 0                                | 0                              |
| <b>II.</b> | <b>Środki trwałe ogółem (1.1 do 1.5)</b>   | <b>8001,12</b>                               | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                    | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                       | <b>4021,12</b>      | <b>0</b>          | <b>4021,12</b>                | <b>3980,00</b>                             | <b>0</b>                         | <b>0</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*

Brak danych

**3) Punkt 1.3.**

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

0,00 zł

**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:

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

#### 4) Punkt 1.4.

*Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

0,00 zł

**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 trwale 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).

0,00 zł

**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 |                                |
| <i>1</i> | <i>2</i>  | <i>4</i>                         | <i>5</i>                               | <i>6</i>     | <i>7</i>                       |
| 1        | „0” Grunty  | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 2        | „1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego  | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 3        | „2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 4        | „3” Kotły i maszyny energetyczne  | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 5        | „4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 6        | „5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 7        | „6” Urządzenia techniczne   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 8        | „7” Środki transportu   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 9        | „8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane   | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
| 10       | „9” Inwentarz żywy  | 0                                | 0                                      | 0            | 0                              |
|          | <b>RAZEM</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>0</b>                               | <b>0</b>     | <b>0,00</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). – 0,00 zł

**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) |
| 1          | 2  | 3                                | 4                            | 5   | 6                            | 7                              | 8                                  |
| <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 szczegółowości:

- 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).

Brak aktualizacji należności

**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   |                                      |  |  |                                  |                                     |  |
| 2   |                                      |  |  |                                  |                                     |  |
| 3   |                                      |  |  |                                  |                                     |  |
|     | <b>RAZEM</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).

Brak rezerw

**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.

brak

**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.

brak

**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).

Brak

**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).

brak

**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**

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

brak

**14) Punkt 1.14.**

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

brak

**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                                 | 343825,58        |
| 2   | Nagrody jubileuszowe  | 0,00             |
| 3   | Odprawy emerytalne i rentowe  | 0,00             |
| 4   | Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych                                    | 6651,88          |
| 5   | Inne świadczenia pracownicze*   | 3634,00          |
|     | <b>OGÓLEM</b>   | <b>354111,46</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.

brak

## 17) Punkt 2.1.

### *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*

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

brak

**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).

brak

**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 |
| <i>1</i> | <i>2</i>  | <i>3</i>  | <i>4</i> | <i>5</i>        |
| 1        |   |   |          |                 |
| 2        |   |   |          |                 |
| 3        |   |   |          |                 |
| 4        |   |   |          |                 |
|          | <b>OGÓLEM</b>   |   |          |                 |

**19) Punkt 2.3.**

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

W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość, lub wystąpiły incydentalnie.

brak

**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\

Brak

**21) Punkt 2.5.**

***Inne informacje***

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

brak

**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.

Brak

Załącznik 2  
do Zarządzenia Nr 0050.34.2019  
Wójta Gminy Marklowice  
z dnia 26 marca 2019 roku

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Marklowice zobligowanych do sporządzania informacji dodatkowej w ramach sprawozdania finansowego**

- 1) Urząd Gminy Marklowice
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 2
- 4) Przedszkole Akademia Wyobraźni
- 5) Gminny Zespół Obsługi placówek oświatowych
- 6) Ośrodek Pomocy Społecznej
- 7) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej