

INFORMACJA DODATKOWA - ZBIORCZA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1.      | nazwę jednostki  |
|           | <b>GMINA KŁOBUCK</b>   |
| 1.2.      | siedzibę jednostki   |
|           | <b>42-100 Kłobuck</b>  |
| 1.3.      | adres jednostki  |
|           | <b>Ul. 11 Listopada 6</b>  |
| 1.4.      | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Wykonywanie zadań z zakresu administracji publicznej wynikające z zadań własnych gminy, zadań zleconych na mocy ustaw lub przyjętych przez gminę na podstawie zawartych porozumień   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. oraz porównywalne dane finansowe za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 r.  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
|           | Dane łączne z Gminy Kłobuck i 16 jednostek organizacyjnych gminy   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p><b>Urząd Miejski Kłobuck</b></p> <p>1. Przyjmuje się, że rokiem obrotowym organu i jednostki budżetowej jest rok kalendarzowy, a dniem zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), na który sporządza się sprawozdanie finansowe – zwane bilansem jest 31 grudnia.</p> <p>2. Rok obrotowy składa się z następujących okresów sprawozdawczych :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- miesięcznych</li> <li>- kwartalnych</li> <li>- rocznych</li> </ul> <p>3. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dziennik</li> <li>- księgę główną</li> <li>- księgi pomocnicze - analityka</li> <li>- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych</li> <li>- wykaz składników i pasywów</li> </ul> <p>4. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i</li> </ul> |

prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,

- rozrachunków z kontrahentami
- rozrachunków z pracownikami (zaliczki, pożyczki) oraz imienną ewidencję wynagrodzeń (karty wynagrodzeń)
- operacji sprzedaży
- operacji zakupu
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów
- operacji gotówkowych z podziałem na kasę dochodów i wydatków

5. Zapisów zdarzeń gospodarczych w dzienniku głównym dokonuje się w porządku chronologicznym i systematycznym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

6. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald.

7. Dla budżetu i jednostki budżetowej prowadzi się jeden rachunek bankowy.

8. Zużycie materiałów księguje się w koszt danego okresu w dacie wpływu faktury.

9. Refundacje wynagrodzeń księguje się na wznowienie limitu wydatków w danym roku.

11. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy po badaniu potrzeby stosowania procedury odpisu należności z tym, że koszt utworzenia odpisów musi spełniać wymogi określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych”

13. Podstawą księgowania odpisów jest polecenie księgowania”

14. Przychody i koszty ujmuje się w księgach w okresach w których powstały przy czym mają na uwadze niewielki poziom istotności stosuje się zasady:

- z uwagi na nie mający istotnego znaczenia dla poziomu kosztów w szczególności dotyczących: usług powtarzalnych ( np. energia, telefony, czasopisma) dotyczące przełomu roku przyjmuje się koszty bieżącego okresu (uwzględniając datę wpływu faktury).
- do okresu sprawozdawczego przyjmuje się do kosztów dokumenty księgowe z datą wpływu do 3-dnia następnego miesiąca
- wpłacane dochody przez organ egzekucyjny (przy pomniejszeniu o koszty)  
Księgowane są pod datą wyciągu bankowego w kwocie brutto ściągniętego dochodu z adnotacją na tym wyciągu o obciążeniu kosztami i wydatkiem dotyczącym kosztów opłaty komorniczej.
- wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności opłat abonamentowych ubezpieczeń i innych płatności ponoszone za okres przekraczający 1 miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej urzędu oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek
- koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem oraz zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach

księgowane są do danego roku w następujący sposób:

a) dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. faktura)

b) dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy.

15. Ewidencja księgowa księgi główna i kont bilansowych i pozabilansowych organu i jednostki budżetowej prowadzona jest systemem komputerowym za wyjątkiem:

- ewidencji analitycznej ręcznej depozytów i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- ewidencji analitycznej ręcznej do konta 231 (karty wynagrodzeń) oraz konta 240 pozostałe rozrachunku w zakresie diet, ekwiwalentów, wynagrodzeń komisji
- ewidencji kont pozabilansowych 291- Zobowiązania warunkowe i 292-Należności, warunkowe, które prowadzi się ręcznie

16. Określam zasady wyceny niektórych składników majątkowych na dzień bilansowy:

1) Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia (łącznie z podatkiem Vat w przypadku nie podlegającym odliczeniu) powiększone o odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek i kredytów służących finansowaniu zakupu do dnia zakończenia inwestycji.

2) Środki trwałe przyjęte nieodpłatnie;

a) wg wyceny lub:

b) wg wartości ewidencyjnej jednostki przekazującej;

c) wg wartości określonej w decyzji, a jeśli nie jest to określone w tej decyzji na podstawie szacunku określonego przez właściwego merytorycznie kierownika wydziału;

3) należności wg wartości nominalnej

4) zobowiązania wg wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty

5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia

6) udziały (akcje) wg cen nabycia

7) pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej

17. Składniki majątku spełniające kryteria środków trwałych o cenie nabycia niższej lub równej niż 10.000 zł ujmowane są w koszty w dacie wpływu faktury.

18. Środki trwałe w cenie nabycia niższej niż 10.000 zł objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym w miesiącu przyjęcia do używania.

19. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatkowych.

20. Ustalam następujące wymagania dla ksiąg rachunkowych w tym pomocniczych prowadzonych za pomocą informatycznego przetwarzania danych:

- dokumentacja systemu przetwarzania danych powinna zawierać:

a) wykaz zbioru danych stanowiących księgi rachunkowe

b) wykaz stosowanych przez jednostkę programów komputerowych wraz z opisem

|  |
|--|
| <p>przeznaczenia danego programu</p> <p>c) zasady ochrony danych</p> <p>d) ochronę danych polegającej na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych - przechowywanie danych w odpowiednich pomieszczeniach</li> <li>- systematycznym tworzeniu kopii baz danych</li> <li>- niedopuszczaniu do komputera osób nieuprawnionych</li> <li>- nadanie haseł operatorom komputerowym</li> </ul> <p>2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) trwale oznaczyć nazwę jednostki</li> <li>b) wyraźnie zaznaczyć rok obrotowy, miesiąc i datę sporządzenia</li> <li>c) zapewnić automatyczne sumowanie stron w sposób ciągły</li> <li>d) ujmować zapisy wyłącznie sprawdzone</li> <li>e) zapewnić niedostępność zbioru do modyfikacji poza wprowadzeniem wg PK korekt księgowych</li> <li>f) automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów</li> </ul> <p>3. Utrwalona zapisy księgowe na magnetycznych nośnikach danych powinny być wydrukowane lub przeniesione na trwały nośnik danych nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.</p> <p>Za środki trwałe uważa się nieruchomości (grunty, budynki, lokale będące odrębną własnością, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu oraz inne przedmioty spełniające jednocześnie podane warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) stanowią własność lub współwłasność jednostki;</li> <li>b) zostały nabyte (w tym: nieodpłatnie, z mocy prawa i.t.p.) lub wytworzone we własnym zakresie;</li> <li>c) są kompletne i zdadne do użytku;</li> <li>d) przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok;</li> <li>e) są wykorzystywane przez jednostkę lub zostały oddane do używania na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych;</li> <li>f) jednostkowa cena nabycia lub koszt wytworzenia jest wyższy niż 10.000 zł</li> </ul> <p>Za środki trwałe - niskocenne składniki rzeczowych aktywów długotrwałego użytkowania (zwane dalej niskocennymi składnikami majątku uważa się takie rzeczowe składniki aktywów trwałych, które użytkowane są co najmniej przez okres 1 roku, a których jednostkowa cena nabycia lub koszt wytworzenia jest niższy lub równy 10.000zł.</p> <p>Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Pigeon-FK”</p> <p>Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest systemem komputerowym przy zastosowaniu programu ewidencji środków trwałych „Pigeon” Robert Gołębiowski Piła obejmujący:</p> <p>karty analityczne: nazwę obiektu, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną numer inwentarzowy, miejsce użytkowania, klasyfikację budżetową, przy czym bezwzględnym wymogiem jest obowiązek zachowania chronologii zapisów, a każdy obiekt inwentarzowy powinien być oznaczony numerem inwentarzowym</p> <p>Środki trwałe o wartości powyżej 2.000zł a poniżej lub równej 10.000 zł uważa się za pozostałe środki trwałe stosując 100% stawkę amortyzacyjną ich wartości.</p> <p>Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące, które podlegają ewidencji ilościowo –wartościowej.</p> <p>Ewidencji ilościowej prowadzonej przez Wydział Organizacyjny Urzędu Miejskiego w</p> |
|--|

Kłobucku podlegają niskocenne składniki majątku o wartości jednostkowej równej i poniżej 2.000 zł .

Grunty i budynki przyjmuje się na ewidencję środków trwałych bez względu na wartość.

14. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

14.1 Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe dokonuje się w systemie programu komputerowego o którym mowa w pkt 5 w systemie miesięcznym.

14.2 Do odpisów stosuje się stawki wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (J.t. Dz. U. z 2017r. poz. 2343 z późn. zmian.) metodą liniową .

15. Numeracja: numer inwentarzowy majątku zawiera dwuliterowy skrót jednostki ,symbol, grupę i podgrupę lub rodzaj , kolejny numer środka (chronologia czasowa), rok wprowadzenia do ewidencji i ewentualnie klasyfikację budżetową oraz systemem podziału określonym w sprawozdaniach statystycznych.

16. Niniejsze zarządzenie stosuje się odpowiednio do wartości niematerialnych i prawnych z wyłączeniem pkt 5 , pkt 14.1 i pkt 15 . Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo .

### **Ośrodek Sportu i Rekreacji**

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

2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia i podział:

- środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa), wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT,
- środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 2.000 zł i poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa), wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT,
- składniki majątku (wyposażenie) podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, powyżej 200 zł i poniżej lub równej 2.000 zł, wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT,
- podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa), wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa) wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT.

3) Meble i dywany jednostka ewidencjonuje zgodnie z powyższymi zasadami.

4) Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) jednostka amortyzuje według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Z 2016 r. poz. 1888, z późn.zm.).

5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (powyżej 10.000 zł) jednostka umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzację nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

6) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła metodę liniową.

7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

8) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej lub równej 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w

100% ich wartości, w momencie oddania do używania jednostka umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty.

9) Zakupione materiały biurowe, środki czystości, paliwo oraz opał, jednostka ujmuje w koszty wg cen nabycia po pomniejszeniu o podlegający odliczeniu podatek VAT i uznaje za wydane do zużycia.

10) Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. koszty ubezpieczeń majątkowych, prenumerat, opłat za korzystanie z oprogramowania i itp. powtarzają się każdego roku i mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty w momencie ich poniesienia.

11) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określanych w ustawie o rachunkowości oraz przepisów szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych ustala się w sposób następujący:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków (zakup) wprowadza się do ewidencji według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,  
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu według wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ilościowo-wartościowo.

6) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,  
- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

7) Podstawowe środki trwałe to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w ustawie o rachunkowości, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarża się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

8) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych podstawowych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

9) Podstawowe środki trwałe o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku

dochodowym dla osób prawnych umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

10) Podstawowe środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku odpowiednich dokumentów,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- otrzymane na podstawie darowizny według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składników aktywów trwałych.

11) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

12) Granice wartościowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych to:

- do 2.000,00 zł. nie prowadzi się ewidencji ilościowej, ewidencji ilościowo- wartościowej,
- od 2.000,01 zł. do kwoty 10.000,00 zł. prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową, traktuje się je jako pozostałe środki trwałe. Zestawy komputerowe przyjmuje się na druku OT,
- od wartości 10.000,01 zł. prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową jako podstawowy środek trwały i przyjmuje się go na druku OT.

13) Rzeczowe aktywa trwałe wyłączone z ewidencji ilościowo- wartościowej są również w sposób właściwy zabezpieczone przed zniszczeniem czy kradzieżą, jak rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonowane ilościowo- wartościowo.

14) Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty (wraz z odsetkami) z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie ustawy o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy.

15) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

16) Dla zakupionych materiałów przeznaczonych do bezpośredniego zużycia nie prowadzi się żadnej ewidencji.

17) Materiały przyjmowane na magazyn przyjmuje się w cenach zakupu. Na dzień bilansowy wartość przyjętych materiałów na magazyn wycenia się według cen zakupu.

18) Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (wraz z odsetkami).

19) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki z późniejszymi zmianami.

20) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych.

2. Sposób ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu 4,

Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

- sumy uzyskanych przychodów – w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

## **Zarząd Dróg i Gospodarki Komunalnej**

- 1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia i podział:
  - środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
  - środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 2.000 zł i poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
  - składniki majątku (wyposażenie) podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, poniżej lub równej 2.000 zł,
  - podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
  - pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa).
- 3) Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) jednostka amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (powyżej 10.000 zł) jednostka umarza i amortyzuje za okres całego roku. Amortyzację nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
- 5) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła metodę liniową.
- 6) Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
- 7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.
- 8) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej lub równej 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania jednostka umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty.
- 9) Zakupione materiały biurowe, środki czystości, paliwo, węgiel, piasek, sól, kruszywo oraz inne ilości materiałów na bieżące naprawy, jednostka księguje w koszty bezpośrednio w momencie zakupu (w okresie sprawozdawczym, w którym zostały poniesione) po rzeczywistych cenach zakupu.
- 10) Niezużyte materiały księguje się jako zapasy na koncie materiałów na podstawie spisu z natury i wycenia się wg cen zakupu.
- 11) Refundacje wynagrodzeń księguje się na wznowienie limitu wydatków w danym roku
- 12) Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii, gazu, wody i innych, z okresem rozliczeniowym na przełomie roku (okresem sprzedaży), z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane w koszty bieżącego okresu uwzględniając datę wpływu faktury.
- 13) Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. koszty ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty prasy, abonamentów za oprogramowanie i inne (tzw. rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów) mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
- 14) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia m-ca w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca.
- 15) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy, z tym, że koszt utworzenia odpisów musi spełniać wymogi określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawą księgowania odpisów jest PK.
- 16) Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy (bieżący) dotyczący danego roku budżetowego.



17) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”.

#### **Jednostki oświaty – Szkoły, Przedszkola, Żłobek i Centrum Ekonomiczno-Administracyjne**

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

2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia i podział:

- środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
- środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 2.000 zł i poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
- składniki majątku (wyposażenie) podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, poniżej lub równej 2.000 zł,
- podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),
- pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa).

3) Pomoce dydaktyczne, meble i dywany jednostka ewidencjonuje również zgodnie z powyższymi zasadami.

4) Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) jednostka amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (powyżej 10.000 zł) jednostka umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzację nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

6) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła metodę liniową.

7) Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

8) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

9) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej lub równej 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania jednostka umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, jednostka umarza:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- meble i dywany.

10) Zakupione materiały biurowe, środki czystości, paliwo oraz drobne ilości materiałów na bieżące naprawy, jednostka księguje w koszty bezpośrednio w momencie zakupu (w okresie sprawozdawczym, w którym zostały poniesione) po rzeczywistych cenach zakupu i uznaje je za zużyte.

11) Materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Zakupione surowce księguje się jako zapasy na koncie materiałów, w koszty księgowane są na podstawie rozliczenia zużycia i wyceniane wg cen zakupu (po pomniejszeniu o odliczony podatek VAT) przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

12) Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii, gazu, wody i innych, z okresem rozliczeniowym na przełomie roku (okresem sprzedaży), z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego miesiąca i roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.

|            |  |
|------------|--|
|            | <p>13) Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. koszty ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty prasy, abonamentów za oprogramowanie i inne (tzw. rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów) mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>14) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>  |
| 5.         | inne informacje  |
|            | <p><b>Urząd Miejski Kłobuck</b></p> <p>Do dnia 31.12.2017 r. dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjmowała następujące ustalenia i podział:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 3.500 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa)</li> <li>- środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 1.000 zł a poniżej lub równej 3.500,- (ewidencja ilościowo-wartościowa)</li> <li>- środki trwałe (pozostałe) o wartości jednostkowej równej lub poniżej 1.000,- zł (ewidencja ilościowa)</li> </ul> <p>w/w zasady jednostka stosowała odpowiednio do wartości niematerialnych i prawnych.</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, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia  |
|            | Tabela Nr 1,2,3,4,5 w załączeniu   |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|            | Jednostka nie dysponuje takimi informacjami  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|            | Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|            | Nie dotyczy  |
| 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   |
|            | <p><b>Zarząd Dróg i Gospodarki Komunalnej</b></p> <p>środki trwałe używane na podstawie umowy użyczenia nr 164/IKI/VI/2003 z dn. 30.06.2003r. :</p> <p>ciągnik Ursus 3512 Nr.rej. CZA 6238 wartość - 28 170,00</p> <p>Przyczepa rolnicza T+169 Nr.rej. CYZ 5033 - 7 700,00</p> <p>Zamiatarka uliczna RCM Ronda - 163 823,00</p> <p>Razem: 199 693,00</p>   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |

|       |  |
|-------|--|
|       | Nie dotyczy  |
| 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)  |
|       | Tabela Nr 6 w załączeniu   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | Jednostka nie tworzy rezerw  |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|       | Kredyty bankowe 5.721.000,- odsetki od pożyczki i kredytów 1.773.169,76<br>Ogółem: 7.494.169,76  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | Kredyty bankowe 5.101.000,- odsetki od pożyczki i kredytów 920.519,98<br>Ogółem: 6.021.519,98  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | Kredyty bankowe 3.555.000,- odsetki od kredytów 232.120,59<br>Ogółem: 3.787.120,59<br>Dane dotyczą Gminy Kłobuck   |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń                                    |
|       | Gmina Kłobuck<br><br>Weksle in blanco na wartość 40.734.151,60   |
| 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  |
|       | Nie występują  |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na kwotę 2.055.759,77  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Ogółem wszystkie jednostki: 1.034.904,57 w tym:<br><br>Nagrody jubileuszowe 541.209,94<br>Odprawy emerytalno-rentowe 404.176,53<br>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 79.223,90<br>Odprawy z tyt. rozwiąz. umowy o pracę 10.294,20  |
| 1.16. | inne informacje  |

|      |  |
|------|--|
|      | Brak   |
| 2.   |  |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|      | Nie występują  |
| 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  |
|      | Nie występują  |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|      | <b>Zarząd Dróg i Gospodarki Komunalnej</b><br>Refundacja wynagrodzenia „Druga Szansa” 8.315,88<br>Odszkodowanie za zalany lokal użytkowy 113,84<br><br><b>Szkoła Podstawowa w Białej</b><br>Przychody /odszkodowanie WARTA/ 4.033,72<br>Koszty /remont dachu na budynku szkoły/ 4.033,72 |
| 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  |
|      | Kwota: 387.263,36 z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe  |
| 2.5. | inne informacje  |
|      | Brak   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|      | Brak   |

Katarzyna Trzepizur

25.04.2023r.

Jerzy Zakrzewski

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**GMINA KŁOBUCK**

Tabela Nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy na dzień 31.12.2022 r.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie  | Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |              |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |              | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10) |
|--|--|----------------------------------|--------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|--------------|--|--|
|  |  | nabycie                          | aktualizacja | przemieszczenia |   | zbycie                            | likwidacja | inne         |  |  |
| 1  | 2  | 3                                | 4            | 5               | 6   | 7                                 | 8          | 9            | 10   | 11   |
| <b>1. Razem środki trwałe</b>  | 245 202 988,14   | 8 393 946,24                     | 0,00         | 1 180 735,00    | 9 574 681,24                                    | 31 774,48                         | 62 500,66  | 4 536 551,07 | 4 630 826,21                                     | 250 146 843,17   |
| 1.1. Grunty (gr.0 KŚT)   | 36 376 739,61  | 806 289,35                       | 0,00         | 814 753,00      | 1 621 042,35                                    | 17 574,48                         | 0,00       | 977 479,99   | 995 054,47                                       | 37 002 727,49  |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 3 358 436,86   |                                  | 0,00         | 33 330,00       | 33 330,00                                       | 0,00                              | 0,00       |              |  | 3 391 766,86   |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)   | 199 342 865,60   | 7 210 142,86                     | 0,00         | 359 982,00      | 7 570 124,86                                    | 0,00                              | 25 858,73  | 3 528 321,08 | 3 554 179,81                                     | 203 358 810,65   |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)   | 4 796 102,43   | 31 934,88                        | 0,00         |                 | 31 934,88                                       |                                   | 9 327,65   |              | 9 327,65   | 4 818 709,66   |
| 1.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)  | 3 022 861,33   | 42 938,56                        | 0,00         |                 | 42 938,56                                       | 14 200,00                         | 24 699,99  |              | 38 899,99  | 3 026 899,90   |
| 1.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)   | 1 664 419,17   | 302 640,59                       | 0,00         | 6 000,00        | 308 640,59                                      |                                   | 2 614,29   | 30 750,00    | 33 364,29  | 1 939 695,47   |
|  |  |                                  |              |                 |   |                                   |            |              |  |  |

Katarzyna Trzepizur  
(Główny księgowy)

25.04.2023  
(rok , miesiąc , dzień)

Jerzy Zakrzewski  
(Kierownik jednostki)

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych - stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie  | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |           | Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7) |
|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------------|--|
|  |  | aktualizacja                        | amortyzacja za rok obrotowy | inne      |                                      |                        |  |
| 1  | 2  | 3                                   | 4                           | 5         | 6                                    | 7                      | 8  |
| <b>1. Razem środki trwałe</b>  | 82 726 002,09                                | 0,00                                | 8 350 968,91                | 35 995,00 | 8 386 963,91                         | 222 936,27             | 90 890 029,73                                      |
| 1.1. Grunty (gr.0 KŚT)   |  | 0,00                                | 0,00                        | 0,00      | 0,00                                 |                        | 0,00   |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00   | 0,00                                | 0,00                        | 0,00      | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00   |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)   | 74 819 360,64                                | 0,00                                | 7 887 215,65                | 35 995,00 | 7 923 210,65                         | 172 094,34             | 82 570 476,95                                      |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)  | 4 235 574,99                                 | 0,00                                | 177 949,12                  |           | 177 949,12                           | 9 327,65               | 4 404 196,46                                       |
| 1.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)  | 2 528 923,67                                 | 0,00                                | 107 814,89                  | 0,00      | 107 814,89                           | 38 899,99              | 2 597 838,57                                       |
| 1.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)   | 1 142 142,79                                 | 0,00                                | 177 989,25                  | 0,00      | 177 989,25                           | 2 614,29               | 1 317 517,75                                       |
|  |  |                                     |                             |           |                                      |                        |  |

Katarzyna Trzepizur  
(Główny księgowy)25.04.2023  
(rok , miesiąc , dzień)Jerzy Zakrzewski  
(Kierownik jednostki)

**Pozostałe środki trwałe**

Tabela Nr 3

| Stan na 01.01.2022                     | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2022 |
|--|-------------|--------------|--------------------|
| Pozostałe środki trwałe                |             |              |                    |
| 4 196 581,24                           | 578 077,51  | 139 169,01   | 4 635 489,74       |
| Umorzenie pozostałych środków trwałych |             |              |                    |
| 4 196 581,24                           | 578 077,51  | 139 169,01   | 4 635 489,74       |

**Zbiory biblioteczne**

Tabela Nr 4

| Stan na 01.01.2022               | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Zbiory biblioteczne              |             |              |                    |
| 894 169,91                       | 108 775,45  | 48 646,97    | 954 298,39         |
| Umorzenie zbiorów bibliotecznych |             |              |                    |
| 894 169,91                       | 108 775,45  | 48 646,97    | 954 298,39         |

**Wartości niematerialne i prawne**

Tabela Nr 5

| Stan na 01.01.2022                            | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2022 |
|---|-------------|--------------|--------------------|
| Wartości niematerialne i prawne               |             |              |                    |
| 369 009,33                                    | 30 306,86   | 36 574,28    | 362 741,91         |
| Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych |             |              |                    |
| 369 009,33                                    | 30 306,86   | 36 574,28    | 362 741,91         |

Katarzyna Trzepizur  
(Główny księgowy)

25.04.2023  
(rok , miesiąc , dzień)

Jerzy Zakrzewski  
(Kierownik jednostki)

Tabela Nr 6

## Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności w 2022r.

GMINA KŁOBUCK

| L.p. | Grupa należności  | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie      | Zmniejszenia-wykorzystanie | Zmniejszenia-rozwiazanie | Razem zminiejszenia ( 5+6) | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 -7) |
|------|---|----------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|---|
| 1    | 2   | 3                                | 4                | 5                          | 6                        | 7                          | 8   |
| 1    | Należności krótkoterminowe ( do 12 m-cy)<br>należność główna    | 82 262,55                        | 19 012,86        |                            | 12 829,54                | 12 829,54                  | 88 445,87                                 |
| 2    | Należności krótkoterminowe ( do 12 m-cy)<br>należność odsetkowa | 135 908,07                       | 21 632,15        |                            | 14 185,18                | 14 185,18                  | 143 355,04                                |
|      | <b>Razem</b>  | <b>218 170,62</b>                | <b>40 645,01</b> | <b>0,00</b>                | <b>27 014,72</b>         | <b>27 014,72</b>           | <b>231 800,91</b>                         |

Katarzyna Trzepizur

.....

Główny księgowy

25.04.2023

Jerzy Zakrzewski

.....

Kierownik jednostki