

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Czempień</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Czempień</i>
1.3	adres jednostki
	<i>64-020 Czempień, ul. Ks. Jerzego Popiełuszki 25</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>URZĄD GMINY W CZEMPINIU</p> <p><i>Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023.40 z późn. zm.) zgodnie z którym:</i></p> <p><i>Art. 7 Zadania własne gminy</i></p> <p><i>1. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;</i> <i>2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;</i> <i>3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;</i> <i>3a) działalności w zakresie telekomunikacji;</i> <i>4) lokalnego transportu zbiorowego;</i> <i>5) ochrony zdrowia;</i> <i>6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;</i> <i>6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;</i>

- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023.571 z późn. zm.);
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZEMPINIU

Ośrodek Pomocy Społecznej to jednostka budżetowa, która swoimi działaniami obejmuje obszar Miasta i Gminy Czempień. Ośrodkiem kieruje i reprezentuje na zewnątrz dyrektor, który odpowiada także za działalność jednostki oraz prawidłową realizację powierzonych zadań.

Celem działania Ośrodka jest w szczególności:

- 1) *systemowe i kompleksowe udzielanie wsparcia i pomocy osobom oraz rodzinom, znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, której nie są w stanie samodzielnie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości,*
- 2) *podejmowanie działań zmierzających do usamodzielniania się osób i rodzin, wspieranie i wzmocnianie osób, rodzin, grup i społeczności lokalnych poprzez pobudzanie ich potencjału i aktywności oraz ukierunkowanie ich na rozwiązywanie problemów,*
- 3) *analiza i ocena zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej i inną pomoc.*

Ośrodek realizuje własne i zlecone gminie zadania z zakresu pomocy społecznej, a także zadania przekazane do realizacji przez organy Gminy Czempień.

Gospodarka finansowa Ośrodka prowadzona jest na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Działalność Ośrodka jest finansowana w zakresie zadań własnych ze środków budżetu Gminy Czempień i środków budżetu państwa w przypadku dofinansowania zadań własnych oraz w zakresie zadań zleconych ze środków przekazanych przez administrację rządową na ich realizację.

Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka stanowi plan finansowy opracowany na okres roku budżetowego.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu działa w szczególności na podstawie:

- 1) *ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40);*

- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270);
- 3) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023r., poz. 901);
- 4) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. z 2023 r. poz. 535);
- 5) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2023r., poz. 390);
- 6) ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023r., poz. 581 z późn. zm.);
- 7) ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2023r., poz. 1426);
- 8) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023r., poz. 571);
- 9) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2022r., poz. 2230);
- 10) ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2020 r. poz.1297);
- 11) ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1429);
- 12) ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151);
- 13) ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2020 r., poz. 1329);
- 14) ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2023r., poz. 2019)
- 15) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.(Dz.U. z 2023 r. poz. 120)
- 16) ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374)
- 17) ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym. (Dz.U. z 2023 r. poz.759)
- 18) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz.U. z 2021r. poz.1285 ze zm.)
- 19) ustawy z dnia 27 kwietnia 2022r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 930 ze zm.)
- 20) ustawy z dnia 5 sierpnia 2022r. o dodatku węglowym (Dz.U. 2023 poz. 1630 ze zm.)
- 21) 21) ustawy z dnia 15 września 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (Dz.U. 2022 poz. 1967 ze zm.)

PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE W CZEMPINIU

Przedmiotem działalności przedszkola jest wychowanie przedszkolne.

SZKOŁA PODSTAWOWA W CZEMPINIU, SZKOŁA PODSTAWOWA W GŁUCHOWIE

Przedmiotem działalności szkół jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej.

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Przedmiotem działalności Centrum Usług Wspólnych jest prowadzenie obsługi finansowo-księgowej, kadrowej oraz płacowej dla jednostek obsługiwanych.

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. – 31.12.2023r.

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Urząd Gminy w Czempiniu 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu 3) Przedszkole Samorządowe w Czempiniu 4) Szkoła Podstawowa w Czempiniu 5) Szkoła Podstawowa w Głuchowie 6) Centrum Usług Wspólnych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>URZĄD GMINY W CZEMPINIU</p> <p>Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. Stosowane w jednostce zasady wyceny przewidują również, że:</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, • w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, • w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, • w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, • w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości od 2.000,00 zł do 9.999,99 zł i mające okres użytkowania powyżej 1 roku, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w momencie zakupu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” a także z kontem innego rodzaju kosztów, jeżeli zostały one poniesione w związku z nabyciem tego środka (np. konto 402 – transport, konto 409 – ubezpieczenie).</p>

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Gminy w Czempiniu.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Spis z natury dotyczy także składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowania lub używania. Kopie tego spisu wysłać należy do jednostki będącej ich właścicielem.

Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innym jednostkom, a także papierów wartościowych występujących w zapisach księgowych. Potwierdzenie zgodności stanu podpisuje kierownik jednostki lub pracownik, który ma upoważnienie do podpisywania dokumentacji biorącej udział w procesie rachunkowości i finansów.

Uzgodnienie stanu dotyczy:

- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności od kontrahentów,
- należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów; potwierdzenie powinno dokonać się w drodze pisemnej i powinno dotyczyć: nazwy i rodzaju składnika, jego ilości, ceny jednostkowej i wartości bilansowej,
- papierów wartościowych w formie zapisów księgowych.

Salda należności, wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, oraz stanów aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki uzgadniane są przez pisemne wysłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości.

Tej formy inwentaryzacji nie stosuje się do:

- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności od pracowników,
- należności z tytułów publicznoprawnych,
- innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu.

Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in.:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości,
- długoterminowych aktywów finansowych, np. akcji i udziałów w spółkach,

- środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
- materiałów i towarów w drodze,
- środków pieniężnych w drodze,
- czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- aktywów i pasywów wymienionych w art.26 ust.1 pkt 1-2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych,
- funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- rezerw i przychodów przyszłych okresów,
- innych rozliczeń międzyokresowych.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych ma na celu:

- weryfikację ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych,
- sprawdzenie prawidłowości wysokości dokonanych odpisów umorzeniowych, a zwłaszcza zgodności ustaleń kierownika jednostki z okresami amortyzacji przewidzianymi w ustawie o podatku dochodowym.

Grunty i budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami (akty notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje organu wykonawczego o przekazaniu w trwałą zarząd oraz protokół zdawczo-odbiorczy, umowy o oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa jednostce samorządu terytorialnego).

Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- czynne inwentaryzuje się, sprawdzając wielkość tych kosztów z ich dokumentacją oraz weryfikując sposób ich rozliczania, mając na uwadze zasadę współmierności przychodów i kosztów oraz uregulowania zawarte w art.6 ust.2 i art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- bierne inwentaryzuje się przez sprawdzenie zasadności ich zarachowania w koszty bieżącego okresu oraz zgodności z art.6 ust.2 i art.39 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych przychodów polega na weryfikacji ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów tych przychodów oparciu o zawarte umowy i decyzje w przypadku długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Należności długoterminowe to należności, których termin płatności przypada na następny rok budżetowy i lata kolejne.

Inwentaryzacja rezerw na zobowiązania polega na weryfikacji stanu księgowego z odpowiednimi dokumentami.

Fundusz jednostki, fundusze specjalnego przeznaczenia i fundusze celowe inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów regulujących te fundusze. Inwentaryzacji składników majątkowych dokonuje się w terminach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej urzędu.

Ustalanie wyniku finansowego

1) W Urzędzie

Wynik finansowy w Urzędzie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest z zespołu 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

2) *W Organie*

Wynik z wykonania budżetu Gminy Czempień (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych dla których RM uchwaliła plan wydatków niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach : 901 „ Dochody budżetowe”, 902 „ Wydatki budżetu” oraz 903 „ Niewykonane wydatki”.

ÓŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W CZEMPINIU

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. Stosowane w jednostce zasady wyceny przewidują również, że:

Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, które obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu (łącznie z VAT jeżeli nie podlega on odliczeniu lub zwrotowi),
- koszty przystosowania.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa, samorządu terytorialnego i Wydziału Polityki Społecznej wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, protokolarne przekazanie itp.

Wartości niematerialne i prawne – na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne spisane w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wartości podanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Środki trwałe i WNIp o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo a o wartości powyżej 10 tys. zł metodą liniową.

Stosowane stawki umorzenia:

- zestawy komputerowe 30%
- kserokopiarki 14%
- klimatyzator 10%
- samochód osobowy 20%
- obiekty inżynierii lądowej (przyłącze światłowodowe) 10%

Należności – zgodnie z ustawą o rachunkowości, należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

W jednostce należności obejmują:

należności od odbiorców

należności od budżetów

należności od pracowników

należności od dłużników z tyt: Funduszu Alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych, świadczeń wychowawczych, odsetek, kosztów upomnienia i odpł. z tyt. usług opiekuńczych.

Zobowiązania obejmują:

zobowiązania wobec dostawców
zobowiązania wobec budżetów
pozostałe zobowiązania publiczno-prawne
zobowiązania wobec pracowników
pozostałe zobowiązania

Materiały i towary – na dzień bilansowy wycenia się wg cen nabycia, względnie zakupu. Wartość zakupionych materiałów np. biurowych, gospodarczych, czystości itp. ujmuje się bezpośrednio w koszty w wartości wynikającej z faktury pod datą ich zakupu.

Środki pieniężne i rachunki bankowe – krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wysokości wykazuje się je w bilansie.

STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków oraz ustalenia na koniec roku wyniku finansowego w jednostce.

W ciągu roku na stronie Wn księguje się poniesione straty, a po stronie Ma zrealizowane zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się po stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów ujętych na koncie 400,401,402,403,404,405 i 409

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- otrzymane dotacje pomniejszone o ewentualne zwroty

- pozostałe przychody

Saldo konta 860 wykazuje

- w ciągu roku nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskami (saldo Wn)

- na koniec roku obrotowego wynik finansowy: saldo Wn – strata netto, saldo Ma-zysk netto.

Ustalanie wyniku finansowego- jednostka prowadzi ewidencje kosztów w układzie

rodzajowym w związku z czym ustala wynik finansowy wg wariantu porównawczego.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie "straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy".

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta "straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy" przebiegowuje się na fundusz jednostki.

Fundusz jednostki

Wszelkie zmniejszenia ujmuje się na stronie Wn, a zwiększenie na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego, który przebiegowuje się z konta 860 pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,

- zrealizowane dochody budżetowe przebiegowane z konta 222 na podstawie sprawozdań,

- wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, który przebiegowuje się z konta 860 pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,

- zrealizowane wydatki budżetowe (przebiegowanie z konta 223)

Do konta 800 prowadzi się ewidencje szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

	<p>PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE W CZEMPINIU, SZKOŁA PODSTAWOWA W CZEMPINIU, SZKOŁA PODSTAWOWA W GŁUCHOWIE</p> <p><i>Jednostki stosują określone Ustawą o rachunkowości zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Amortyzacja dla wszystkich środków trwałych dokonywana jest metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w updog. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku.</i></p> <p>CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH</p> <p><i>Jednostka stosuje określone Ustawą o rachunkowości zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Amortyzacja dla wszystkich środków trwałych dokonywana jest metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w updog. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</i></p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	1) metodą amortyzacji przyjętą w jednostce jest metoda liniowa dla wszystkich środków trwałych;
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

Środki trwałe oraz wnip

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	405 247,65	22 284,12	0,00	0,00	0,00	22 284,12	0,00	14 397,32	0,00	0,00	0,00	14 397,32	413 134,45
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	405 247,65	22 284,12	0,00	0,00	0,00	22 284,12	0,00	14 397,32	0,00	0,00	0,00	14 397,32	413 134,45
1.2.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4+5)	206 915 910,36	28 633 339,70	14 872 030,13	0,00	5 199 829,48	48 705 199,31	190 135,40	76 313,02	15 144 017,76	0,00	306 984,41	15 717 450,59	239 903 659,08
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	188 687 467,28	140 057,60	14 872 030,13	0,00	5 176 609,68	20 188 697,41	190 135,40	0,00	152 241,60	0,00	296 534,41	638 911,41	208 237 253,28
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	32 548 181,71	0,00	152 241,60	0,00	3 907 537,08	4 059 778,68	190 135,40	0,00	152 241,60	0,00	289 848,33	632 225,33	35 975 735,06
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 970 755,00	0,00	152 241,60	0,00	0,00	152 241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	261 540,00	261 540,00	1 861 456,60
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	153 069 103,96	20 996,10	14 361 345,82	0,00	1 186 267,37	15 568 609,29	0,00	0,00	0,00	0,00	6 686,08	6 686,08	168 631 027,17
2.3.	<i>Środki transportu</i>	610 084,84	105 161,50	0,00	0,00	0,00	105 161,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715 246,34
2.4.	<i>urządzenia techniczne gr, 3,4,5,6</i>	1 676 306,97	13 900,00	358 442,71	0,00	0,00	372 342,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 048 649,68
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	783 789,80	0,00	0,00	0,00	82 805,23	82 805,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866 595,03
3.	<i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>	13 560 166,87	28 115 904,32	0,00	0,00	0,00	28 115 904,32	0,00	0,00	14 985 656,16	0,00	0,00	14 985 656,16	26 690 415,03
4.	<i>Pozostałe środki trwałe (konto 013)</i>	4 172 539,05	307 657,75	0,00	0,00	13 049,00	320 706,75	0,00	69 162,08	6 120,00	0,00	10 450,00	85 732,08	4 407 513,72
5.	<i>Zbiory biblioteczne (konto 014)</i>	495 737,16	69 720,03	0,00	0,00	10 170,80	79 890,83	0,00	7 150,94	0,00	0,00	0,00	7 150,94	568 477,05

Umorzenie i amortyzacja

1	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	przemieszczenie wewnętrzne	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	392 947,65	28 434,12	0,00	0,00	0,00	28 434,12	0,00	14 397,32	0,00	0,00	14 397,32	406 984,45
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	392 947,65	28 434,12	0,00	0,00	0,00	28 434,12	0,00	14 397,32	0,00	0,00	14 397,32	406 984,45
1.2.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4+5)	43 778 189,32	5 678 043,21	0,00	0,00	368 669,15	6 04 6712,36	0,00	76 313,02	6 120,00	10 450,00	92 883,02	49 732 018,66
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5.)	39 109 913,11	5 309 442,23	0,00	0,00	339 329,35	5 648 771,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 758 684,69
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej G1,2	36 966 324,36	5 014 531,23	0,00	0,00	339 329,35	5 353 860,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 320 184,94
2.3.	Środki transportu G7	398 791,48	91 631,57	0,00	0,00	0,00	91 631,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490 423,05
2.4.	Urządzenia techniczne, 3,4,5,6	1 250 095,90	130 869,35	0,00	0,00	0,00	130 869,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 965,25
2.5.	Inne środki trwałe	494 701,37	72 410,08	0,00	0,00	0,00	72 410,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 111,45
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe wyposażenie	4 172 539,05	298 880,95	0,00	0,00	19 169,00	318 049,95	0,00	69 162,08	6 120,00	10 450,00	85 732,08	4 404 856,92
5.	Zbiory biblioteczne (konto 014)	495 737,16	69 720,03	0,00	0,00	10 170,80	79 890,83	0,00	7 150,94	0,00	0,00	7 150,94	568 477,05

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																														
	<i>Jednostka nie dysponuje danymi w tym zakresie.</i>																																														
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																														
	<i>Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących w tym zakresie.</i>																																														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																														
	<p><i>Wykazuje się dane w łącznej kwocie wartości oraz łącznej powierzchni gruntów użytkowanych wieczysto.</i></p> <p><i>Wartość (zł): 19 900,00 zł</i></p> <p><i>Powierzchnia (m³): 995,00 m²</i></p>																																														
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																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość na początek okresu sprawozdawczego</th> <th>Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego</th> <th>Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego</th> <th>Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Grunty</td> <td>61 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>61 000,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>128 825,45</td> <td>16 474,50</td> <td>58 630,00</td> <td>86 669,95</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Pozostałe</td> <td>3 386,70</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>3 386,70</td> </tr> <tr> <td>4.10.</td> <td>Ogółem:</td> <td>193 212,15</td> <td>16 474,50</td> <td>58 630,00</td> <td>151 056,65</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)	1	2	3	4	5	6	1.	Grunty	61 000,00	0,00	0,00	61 000,00	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	128 825,45	16 474,50	58 630,00	86 669,95	4.	Pozostałe	3 386,70	0,00	0,00	3 386,70	4.10.	Ogółem:	193 212,15	16 474,50	58 630,00	151 056,65
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)																																										
1	2	3	4	5	6																																										
1.	Grunty	61 000,00	0,00	0,00	61 000,00																																										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00																																										
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	128 825,45	16 474,50	58 630,00	86 669,95																																										
4.	Pozostałe	3 386,70	0,00	0,00	3 386,70																																										
4.10.	Ogółem:	193 212,15	16 474,50	58 630,00	151 056,65																																										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																														

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.	Udziały	69 749	8 044 000,00	1 663	850 500,00	0	0,00	71 412	8 894 500,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	23 203	23 203 000,00	7 450	7 450 000,00	1 400,00	1 400 000,00	29 253	29 253 000,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ogółem:	92 952,00	31 247 000,00	9 113,00	8 300 500,00	1 400,00	1 400 000,00	100 665,00	38 147 500,00

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)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem:	2 176 275,02	794 646,77	934 214,58	9 941,44	944 156,02	2 026 765,77

Brak należności finansowych w jednostce.

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

	<i>Jednostka nie utworzyła rezerw.</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>9 805 497,39 zł</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>4 633 004,14 zł</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>19 025 000,00 zł</i>
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań związanych z leasingiem.</i>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.</i>
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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Udzielone w 2022 r. poręczenie	727 580,29	zabezpieczenie w postaci weksla in blanco	727 580,29
	Ogółem:	727 580,29	x	727 580,29

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

Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych zarówno na początek okresu sprawozdawczego jak i na koniec.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Stan na początek okresu sprawozdawczego: 2 937 172,44 zł

Stan na koniec okresu sprawozdawczego: 4 158 681,29 zł

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	2	3
1.	nagrody jubileuszowe	314 087,85
2.	ekwiwalent za urlop	37 890,41
3.	odprawy emerytalne i rentowe	124 519,35
4.	dofinansowanie kosztów studiów pracownikom	34 918,00
5.	odprawy pośmiertne	0,00
6.	nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 100-lecia MEN	138 375,00
7.	Inne	6 440,00
	0,00	656 230,61

1.16.	inne informacje																													
2.																														
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																													
	<i>Brak odpisów aktualizujących wartość zapasów.</i>																													
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																													
	<i>Jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie.</i>																													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th colspan="3">Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> </tr> <tr> <th>Charakter poszczególnych pozycji przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th>Charakter poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th>kwota</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>przychody związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla</td> <td></td> <td>566 011,13</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>przychody ze sprzedaży mienia</td> <td></td> <td>2 402 000,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td></td> <td>koszty związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla</td> <td>882 352,07</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3 850 363,20</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			Charakter poszczególnych pozycji przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	kwota	1	2	3	4	1.	przychody związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla		566 011,13	2.	przychody ze sprzedaży mienia		2 402 000,00	3.		koszty związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla	882 352,07				3 850 363,20
Lp.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																													
	Charakter poszczególnych pozycji przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	kwota																											
1	2	3	4																											
1.	przychody związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla		566 011,13																											
2.	przychody ze sprzedaży mienia		2 402 000,00																											
3.		koszty związane z realizacją zadania preferencyjnej sprzedaży węgla	882 352,07																											
			3 850 363,20																											

