I	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności**
1	
1.1	**nazwę jednostki**
	Gmina Wińsko
1.2	**siedzibę jednostki**
	56-160 Wińsko, Plac Wolności 2
1.3	**adres jednostki**
	j.w.
1.4	**podstawowy przedmiot działaności jednostki**
	administracja publiczna, działalność oświatowa, działalność sportowa, żłobki, pomoc społeczna
2	**wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
	01.01.2023r - 31.12.2023r
3	**wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**
	sprawozdanie zawiera dane łączne
4	**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Jednostka GOPS

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo na postawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się w miesiącu grudniu za okres całego roku obrotowego. Przyjęto metodę liniową amortyzacji. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000 zł umarzane są w całości i jednorazowo odpisywane w koszty działalności. W jednostce z uwagi na znaczne prawdopodobieństwo nieściągalności należności odpisu aktualizującego wartość należności w 100% dokonano od należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego, kosztów upomnień, usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zastępczej opłaty za pobyt w DPS, nienależnie pobranego stypendium z lat ubiegłych wraz z kosztami upomnień, nienależnie pobranych świadczeń 85502 z lat ubiegłych 55,79% wraz z odsetkami 93,51% i 100% kosztami upomnienia. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjęła następujące uproszczenia, tj. opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe(i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. Stosuje się porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo na postawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się w miesiącu grudniu za okres całego roku obrotowego. Przyjęto metodę liniową amortyzacji. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000 zł umarzane są w całości i jednorazowo odpisywane w koszty działalności. W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. Stosuje się porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Jednostka ZGKiM

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo na postawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się co miesiąc. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjęła następujące uproszczenia, tj. opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe(i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Jednostka prowadzi obrot materiałowy, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio na magazyn na podstawie PZ, a w momencie wydania RW księgowane są w koszty zakupu.W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. Stosuje się porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Pozostałe jednostki

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się stopniowo na postawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się w miesiącu grudniu za okres całego roku obrotowego. Przyjęto metodę liniową amortyzacji. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000 zł umarzane są w całości i jednorazowo odpisywane w koszty działalności.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjęła następujące uproszczenia, tj. opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe(i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. Stosuje się porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

5	**inne informacje**
II	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
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**

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenia wartości				Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenia wartości				Ogółem zmniejszenia wartości	Wartość brutto stan na koniec roku	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku	Wartość netto środków	
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe		likwidacja	sprzedaż	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku	stan na koniec roku
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	ŚRODKI TRWAŁE																					
1	**Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)**	4 791 159,62	1 451 174,50	0,00	82 000,00	385 740,92	1 918 915,42	159 497,71	0,00	82 000,00	0,00	241 497,71	6 468 577,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 791 159,62	6 468 577,33
2	**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	101 644 096,59	4 392 816,47	0,00	7 085 542,24	16 513 477,31	27 991 836,02	290 194,55	0,00	6 488 433,20	6 313 403,58	13 092 031,33	116 543 901,28	39 115 977,08	0,00	3 118 322,25	1 498 206,18	4 616 528,43	449 276,19	43 283 229,32	62 528 119,51	73 260 671,96
3	**Urządzenia techniczne i maszyny**	2 590 625,04	758 891,81	0,00	0,00	1 164 549,44	1 923 441,25	56 458,55	0,00	0,00	600 405,64	656 864,19	3 857 202,10	2 183 608,34	0,00	185 874,99	390 742,24	576 617,23	67 636,55	2 692 589,02	407 016,70	1 164 613,08
4	**Środki transportu**	1 739 887,70	376 529,70	0,00	0,00	614 012,48	990 542,18	24 272,64	30 000,01	0,00	394 280,66	448 553,31	2 281 876,57	1 032 676,81	0,00	280 640,17	203 780,67	484 420,84	42 023,60	1 475 074,05	707 210,89	806 802,52
5	**Inne środki trwałe**	6 745 573,82	263 042,03	0,00	32 124,05	71 556,28	366 722,36	125 056,05	0,00	12 902,70	1 267 377,36	1 405 336,11	5 706 960,07	6 569 968,86	0,00	128 894,76	251 349,96	380 244,72	1 303 676,72	5 646 536,86	175 604,96	60 423,21
5.1	**w tym dobra kultury**	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	**117 511 342,77**	**7 242 454,51**	**0,00**	**7 199 666,29**	**18 749 336,43**	**33 191 457,23**	**655 479,50**	**30 000,01**	**6 583 335,90**	**8 575 467,24**	**15 844 282,65**	**134 858 517,35**	**48 902 231,09**	**0,00**	**3 713 732,17**	**2 344 079,05**	**6 057 811,22**	**1 862 613,06**	**53 097 429,25**	**68 609 111,68**	**81 761 088,10**
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																					
1	**Wartości niematerialne i prawne**	250 078,94	7 100,96	0,00	0,00	0,00	7 100,96	4 200,80	0,00	0,00	364,36	4 565,16	252 614,74	212 508,77	0,00	16 975,02	0,00	16 975,02	16 975,02	212 508,77	37 570,17	27 331,75

1.2 **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

L.P	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość bilansowa (stan na	Aktualna wartość rynkowa
1	**Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)**	6 468 577,33	
2	**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	73 260 671,96	
3	**Urządzenia techniczne i maszyny**	1 164 613,08	
4	**Środki transportu**	806 802,52	
5	**Inne środki trwałe**	60 423,21	
5.1	**w tym dobra kultury**	0,00	
	RAZEM	**81 761 088,10**	

1.3 **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

L.P	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Środki trwałe**	0,00	0,00	0,00	0,00

3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Długoterminowe aktywa finansowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczyście

L.P	Grunt (nr działki, obręb)	Powierzchnia	Wartość	Stan na koniec roku
1	381/5 Wińsko	0,0819 ha	2 621,00	2 621,00
2	381/7 Wińsko	0,1225 ha	3 920,00	3 920,00
3	894/2 Wińsko	0,0222 ha	1 000,00	1 000,00
4	141/1 Małowice	0,0908 ha	1 539,00	1 539,00
5	141/2 Małowice	0,4880 ha	8 273,00	8 273,00
	RAZEM		17 353,00	17 353,00

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

L.P	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Forma umowy (dzierżawa, najem, leasing)	Wartość			
			Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec okresu
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	-	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	-	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.P	wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		łączna liczba	wartość bilansowa
1	akcje	100,00	10 000,00
2	udziały	5,00	5 000,00
3	dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
4	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	RAZEM	105,00	15 000,00

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)

L.P	Grupa należności	Stan na początek	Zmiana stanu odpisów			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Krótkoteminowe	5 435 227,56	5 829 509,87	0,00	5 345 040,56	5 919 696,87
	RAZEM	5 435 227,56	5 829 509,87	0,00	5 345 040,56	5 919 696,87

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

L.P	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2021	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2022
1	wydatki niewygasające	600130,00	0,00	496810,00	103320,00	0,00
2	subwencja na 01/2020	557865,00	673379,00	557865,00	0,00	673 379,00
3	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	1 157 995,00	673 379,00	1 054 675,00	103 320,00	673 379,00

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

L.P	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Kredyty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Emisja obligacji	3 450 000,00	2 600 000,00	14 550 000,00	20 600 000,00
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	3 450 000,00	2 600 000,00	14 550 000,00	20 600 000,00

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

L.P	Wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a według ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00

2	**Umowy leasingu kwalifikowane przes jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a według ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny**	0,00
	RAZEM	**0,00**

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.P	Wyszczególnienie zobowiazań zabezpieczonych na majatku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczeni	Rodzaj zabezpieczenia
1	-	0,00	0,00	-
2	-	0,00	0,00	-
3	-	0,00	0,00	-
4	-	0,00	0,00	-
	RAZEM	**0,00**	**0,00**	

1.12 łączną 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

L.P	Zobowiązanie warunkowe	Stan na dzień 31.12.2021	stan na dzień 31.12.2022
1	**gwarancje i poręczenia**	0,00	0,00
2	**kaucje i wadia**	0,00	0,00
3	**pozostałe**	179 554,00	179 554,00
	RAZEM	**179 554,00**	**179 554,00**

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

L.P	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	-	0,00	0,00
2	-	0,00	0,00
3	-	0,00	0,00
4	-	0,00	0,00
	RAZEM CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	**0,00**	**0,00**
1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dota	72 480,78	61 836,66
2	-	0,00	0,00
3	-	0,00	0,00
4	-	0,00	0,00
	RAZEM BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	**72 480,78**	**61 836,66**

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

L.P	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych	Kwota otrzymanych
1	gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	1 185 493,57
2	-	0,00
3	-	0,00
4	-	0,00
	RAZEM	**1 185 493,57**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.P	Rodzaj świadczenia pracowniczego	kwota wypłaconych świadczenia
1	**Odprawy**	258 597,15
2	**Nagrody**	219 654,24
3	**Ekwiwalent za niewykorzystany urlop**	41 619,54
4	**Jubileusze**	323 128,66
5	**Świadczenie na start**	0,00
6	**Nagroda KEN**	92 453,49
7	**Ekwiwalent za pranie**	1 731,77
8	**Refundacja zakupu olkularów**	3 000,00
9	**zakup odzieży**	318,00
10	-	-
	RAZEM	**940 502,85**

1.16 inne informacje

2

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

L.P	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	7 440 112,04
1.1	odsetki	0,00
1.2	różnice kursowe	0,00
	RAZEM	**7 440 112,04**

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.P	Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
	Przychody występujące incydentalnie	**1 873 846,70**	**1 837 395,88**
1	losowe - odszkodowania	54 257,94	35 333,95
2	pozostałe - darowizny	24 820,00	94 500,00
3	pozostałe - sprzedaż węgla	898 376,05	1 428 831,20
4	dochody uzuskane w zwiazku z wojną w	896 392,71	278 730,73
5	tarcza antykryzysowa	-	-
	Koszty występujące incydentalnie	**1 809 450,73**	**1 620 865,40**
1	przeciwdziałanie COVID-19	6 835,75	0,00
2	różnice kursowe	4,75	10,28
3	losowe - pożar	0,00	0,00
4	losowe - zalanie	0,00	0,00
5	losowe - uszkodzenie mienia	13 132,57	28 017,11
6	akcja przeciwpowodziowa	0,00	0,00
7	wydatki poniesione z otrzymanych darowizn	0,00	5 212,99
8	pozostałe - zakup węgla	876 209,69	1 451 000,18
9	wydatki poniesine w związku z wojna w Ukrainie	913 267,97	136 624,84

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

nie dotyczy

2.5 inne informacje

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

Skarbnik Gminy
Anna Kupczyk

Anna Maria Kupczyk
Elektronicznie podpisany przez Anna Maria Kupczyk
Data: 2024.04.26 08:22:55 +02'00'

.....
Główny Księgowy

26.04.2024

.....
data

Jolanta Krysowata-Zielnica
Elektronicznie podpisany przez Jolanta Krysowata-Zielnica
Data: 2024.04.26 08:23:39 +02'00'

Wójt Gminy
Jolanta Krysowata Zielnica

.....
Kierownik jednostki