

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

- I.1.1. nazwę jednostki: **Gmina Sośnie**
- I.1.2. siedzibę jednostki: **Gmina Sośnie**
- I.1.3. adres jednostki: **Sośnie, ul. Wielkopolska 47, 63-435 Sośnie**
- I.1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Gminy: Przedmiot działalności określony w statucie jednostki Urzędu Gminy i określony w Ustawie o samorządzie gminnym – podstawowe zadania wynikające z art. 7 ustawy.

Centrum Usług Wspólnych działa na podstawie:

- 1) Uchwały nr V/48/2024 Rady Gminy Sośnie z dnia 29 sierpnia 2024 w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostkom organizacyjnym Gminy Sośnie zaliczonych do sektora finansów publicznych,
- 2) Ustawy z dnia 7 września 1991r., o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 1915 ze zm.),
- 3) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r. poz 1270 ze zm.),
- 4) Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz 609 ze zm.),
- 5) Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217 ze zm.),
- 6) Uchwały nr V/49/2024 Rady Gminy Sośnie z dnia 29 sierpnia 2024r. w sprawie zmiany statutu Centrum Usług Wspólnych w Sośniach.

Przedmiotem działalności jest prowadzenie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Sośnie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Do obowiązków jednostki należy obsługa finansowa oraz prowadzenie w całości rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, w szczególności:

- 1) realizowanie zadań głównego księgowego poprzez kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontrolę kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.
- 2) Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie,
- 3) Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz innej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości,
- 4) Prowadzenie ewidencji składników majątkowych,
- 5) Okresowe ustalanie, sprawdzanie i rozliczanie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów na podstawie inwentaryzacji, przeprowadzonej w jednostce obsługiwanej,
- 6) Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- 7) Sporządzanie okresowych sprawozdań budżetowych z realizacji dochodów i wydatków budżetowych, sprawozdań o stanie należności i zobowiązań, sprawozdań finansowych, a także innych sprawozdań wymaganych przepisami prawa,
- 8) Opracowywanie projektów wewnętrznych uregulowań dotyczących rachunkowości,
- 9) Pomoc i koordynacja w opracowywaniu projektów planów dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek oraz w opracowaniu zmian w tych planach,
- 10) Sprawowanie bieżącej kontroli i analizowanie realizacji projektów finansowych,
- 11) Prowadzenie obsługi rachunków bankowych,
- 12) Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, zleconych przez kierowników jednostek obsługiwanych,
- 13) Naliczenie i przekazywanie wypłat wynagrodzeń oraz innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło, prowadzenie dokumentacji w tym zakresie,
- 14) Ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,
- 15) Sporządzanie zaświadczeń o wysokości wynagrodzenia,
- 16) Rozliczenie średniego wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela,
- 17) Przygotowywanie danych do sporządzania sprawozdań statystycznych, Systemu Informacji Oświatowej,
- 18) Naliczanie i odprowadzenie podatków i składek z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- 19) Sporządzenie deklaracji i dokumentów do Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i innych instytucji,

- 20) Obsługa finansowo-księgowa funduszu świadczeń socjalnych, w oparciu o dokumenty przygotowane, zatwierdzone i przekazane przez kierowników jednostek obsługiwanych,
- 21) Obsługa finansowo-księgowa funduszu zdrowotnego nauczycieli,
- 22) Obsługa finansowo-księgowa dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli,
- 23) Gromadzenie i przechowywanie dokumentacji płacowej,
- 24) Przyjmowanie zgłoszeń pracodawców o zawarciu umów z pracownikami młodocianymi i przygotowanie decyzji o zwrot kosztów kształcenia młodocianych,
- 25) Udzielanie kierownikom jednostek pomocy i konsultacji w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych oraz racjonalnego, celowego i efektywnego wykorzystywania środków finansowych będących w ich dyspozycji.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej działa na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024r. poz. 1283 ze zm.)
- 2) Przepisów wykonawczych do ustawy o pomocy społecznej,
- 3) Statutu

GOPS jest jednostką organizacyjną i jednostką budżetową gminy utworzoną w celu wykonywania zadań własnych oraz zadań zleconych gminie. Ośrodek zajmuje się rozpoznawaniem i analizowaniem potrzeb biologicznych, psychicznych i społecznych jednostek, rodzin i grup społecznych oraz pomocą w ich zaspakajaniu w trudnych sytuacjach życiowych. Ośrodek przyznaje i wypłaca świadczenia o których mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.). Ośrodek przyznaje i wypłaca świadczenia o których w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005r o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. z 2005r. Nr 86 poz.732 ze zmianami).W wykonywaniu swoich zadań Ośrodek współpracuje z organami administracji rządowej oraz samorządowej, urzędami współpracującymi w tym zakresie na zasadzie partnerstwa z organizacjami społecznymi i pozarządowymi, Kościołem Katolickim i innymi kościołami wyznaniowymi oraz związkami wyznaniowymi, fundacjami, stowarzyszeniami i grupami samopomocy społecznej, pracodawcami, osobami fizycznymi i osobami prawnymi.

Zespoły Szkół oraz Szkoła Podstawowa: Przedmiot działalności i kompetencje szkół określa ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz statut szkół. Szkoła swoje cele i zadania realizuje przy współpracy z rodzicami poprzez:

- 1) Zapewnienie bezpłatnego nauczania w zakresie ramowych planów nauczania,
- 2) Przeprowadzenie rekrutacji uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- 3) Zatrudnianie nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- 4) Umożliwienie wszystkim uczniom dostępu do wiedzy, która pozwoli im na dalszą edukację i korzystanie z zasobów informacyjnych cywilizacji oraz rozwija zdolności i zainteresowania,
- 5) Wyposażenie uczniów w wiedzę i umiejętności niezbędne do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- 6) Wspomaganie wychowawczej roli rodziny, uczenie odpowiedzialności za swoje czyny, wpajanie uniwersalnych zasad etycznych

Szkoła w działaniach dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych respektuje zasady nauk pedagogicznych, a także zobowiązania określone w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowym Pakcie Praw Obywatelskich i Politycznych oraz Konwencji o Prawach Dziecka, Ustawie Prawo oświatowe oraz w przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności w podstawie programowej i Programie wychowawczo-profilaktycznym szkoły – zawsze kierując się dobrem uczniów, troska o ich zdrowie, poszanowaniem ich godności osobistej.

Gminny Żłobek: działa na podstawie:

- 1) Uchwały nr V/32/2019 Rady Gminy Sośnie z dnia 16 maja 2019 roku w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Sośniach oraz nadanie mu statutu,
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz art. 8 ust. 1 pkt. 1, ust.2 i art. 11 ust.2
- 3) Ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz.U. z 2019r. poz 409)
- 4) Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 506),

- 5) Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2021r., poz 217 ze zm.)
- 6) Statutu Gminnego Żłobka stanowiącego załącznik do Uchwały Nr V/32/2019 Rady Gminy Sośnie z dnia 16 maja 2019r.

Celem działalności Żłobka jest:

- 1) Prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej i edukacyjnej na rzecz dzieci w wieku do lat 3, o których mowa w art. 2 i art. 7 ustawy,
- 2) Ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej Rodzicom po urlopach macierzyńskich, rodzicielskich oraz pozostających bez zatrudnienia i sprawującym opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3 lub przebywających na urlopach wychowawczych,

Do zadań Żłobka należy:

- 1) Zagwarantowanie dzieciom właściwej opieki pielęgnacyjnej, profilaktyczno-zdrowotnej, wychowawczej oraz edukacyjnej, z uwzględnieniem ich indywidualnych potrzeb, a w przypadku dziecka niepełnosprawnego, ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności;
- 2) Zapewnienie dzieciom opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych,
- 3) Zapewnienie dzieciom warunków do prawidłowego rozwoju psychicznego i fizycznego, stosowanie do ich wieku i potrzeb;
- 4) Dbanie o bezpieczeństwo i o zdrowie dzieci;
- 5) Współdziałanie z rodzicami w wychowaniu dzieci,
- 6) Zapewnienie dzieciom w czasie pobytu w Żłobku odpowiedniego do wieku i stanu zdrowia wyżywienia, zgodnego z normami i zasadami dietetyki;
- 7) Wspomaganie indywidualnego rozwoju dzieci, w tym: prowadzenie doradztwa specjalistycznego;
- 8) Wyrabianie u dzieci umiejętności życia w grupie, kształtowanie postaw społecznych i usamodzielnianie dzieci zgodnie z ich wiekiem i poziomem rozwoju;
- 9) Tworzenie i realizacja programów dydaktyczno-wychowawczych w oparciu o nowoczesne metody pracy z dzieckiem, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb rozwojowych dziecka;
- 10) Zachowanie właściwej jakości pracy wychowawczo-edukacyjnej;
- 11) Zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków przebywania dzieci w Żłobku;
- 12) Rozwijanie samodzielności dziecka oraz wyrabianie właściwych nawyków higieny osobistej

Przedszkole: realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, zgodnie z oczekiwaniami rodziców, wynikające w szczególności z podstawy programowej wychowania przedszkolnego:

- 1) Wspomaganie i ukierunkowanie rozwoju dziecka stosownie do jego wrodzonego potencjału i możliwości rozwojowych w relacjach ze środowiskiem społeczno-kulturowym i przyrodniczym;
- 2) Wspomaganie dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtowanie sprawności fizycznej dzieci;
- 3) Propagowanie zasad promocji i ochrony zdrowia oraz kształtowanie sprawności fizycznej dzieci;
- 4) Wdrażanie dzieci do dbałości o bezpieczeństwo własne oraz innych;
- 5) Stymulowanie indywidualnego rozwoju, pobudzenie aktywności i własnej inicjatywy dziecka celem zapewnienie mu wszechstronnego rozwoju;
- 6) Zapewnienie dzieciom lepszych szans edukacyjnych poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtowanie tych wiadomości i umiejętności, które są ważne w edukacji szkolnej;
- 7) Przygotowanie dziecka do podjęcia nauki w klasie pierwszej, określane jako osiągnięcie przez dziecko dojrzałości szkolnej;
- 8) Podejmowanie działań mających na celu podtrzymanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej oraz poznawanie dziedzictwa kulturowego obyczajów, tradycji regionalnych i narodowych;
- 9) Wspieranie wychowawczej roli rodziny;
- 10) Współdziałanie z rodzicami i opiekunami dziecka w celu rozpoznawania możliwości rozwojowych i w razie potrzeby podejmowanie wczesnej interwencji specjalistycznej;

- 11) Udzielanie i organizowanie dziecku pomocy psychologiczno-pedagogicznej we współpracy z poradniami psychologiczno-pedagogicznymi;
- 12) Podejmowanie działań na rzecz organizowania pomocy materialnej dzieciom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniach:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres **od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024r.** oraz porównywalne dane finansowe wynikające z bilansu otwarcia roku 2023r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne dla **10 jednostek.**, tj.

- Urząd Gminy Sośnie,
- Centrum Usług Wspólnych w Sośniach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sośniach,
- Zespół Szkół w Pawłowie,
- Szkoła Podstawowa w Pawłowie,
- Zespół Szkół w Sośniach,
- Zespół Szkół w Cieszynie,
- Zespół Szkół w Granowcu,
- Gminny Żłobek w Sośniach
- Przedszkole w Chojniku

i zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe oraz bilans z wykonania budżetu.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) :

Kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. Zakładowy Plan Kont (ZPK), ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzenia rachunków zysków i strat.

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad umarzania lub amortyzacji przyjmując stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023. poz. 2805, ze zmianami).

Środki trwałe i WNiP o wartości poniżej 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – umarza się metodą liniową. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne w jednostkach oświatowych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00zł od 2018 roku podlegają umorzeniu według 50% stawki rocznej. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie w wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjnej.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 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 ceny 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.

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, a także z tytułu trwałej utraty wartości.

Podstawowe środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych umarza się (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki o wartości poniżej 10.000,00zł, a powyżej 500,00zł. Środki te o wartości jednostkowej przekraczającej 500,00zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe wyposażenie o wartości nie przekraczającej kwoty 500,00zł ujmują się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Zbiory biblioteczne: w jednostkach oświatowych wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub nabycia,
- pochodzące z darowizn – według wartości szacunkowej,
- stanowiące niedobory/ nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów.

Należności:

Długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc do dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. W jednostkach oświatowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami.

Krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach oświatowych odsetki od należności ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odsetek za zwłokę od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty za polecenie przesyłki pocztowej.

Zapasy:

- Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Urząd Gminy do pozostałych materiałów nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.
- Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte we własnym zakresie wycenia się według ceny ich zakupu,
- Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- W jednostkach oświatowych: stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się na według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

Bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują lub mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego,

Warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie zwiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z: udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Zobowiązania:

- **bilansowe** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- **bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** - wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty
- w jednostkach oświatowych prezentuje się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Fundusze jednostki oraz pozostałe aktywa i pasywa:

„Fundusz jednostki” według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

W jednostkach oświatowych: fundusz jednostki stanowi równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki, a także zakres występujących zmian w funduszu jednostki, na które w 2024 roku złożyła się strata bilansowa zmniejszająca fundusz oraz zrealizowane w trakcie roku obrotowego wydatki (zwiększające fundusz). Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności brutto.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

Wprowadzony wykaz kont umożliwia sporządzenie sprawozdań budżetowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2024r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03 marca 2020 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponent części budżetowej nie ustalił szczególnych zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności. Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia”. Koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstawania niezależnie od terminu ich zapłaty. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego, w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

5. Inne informacje:

Nie ma takich informacji, które mogą się przyczynić do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz, zawierających stan aktywów na początku roku obrotowego, zwiększanie i zmniejszania z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1.. Rozliczenie majątku trwałego za 2024r. wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Grunty, w tym:	1 793 655,90	36 819,64	18 034,92	1 812 440,62
1.1	Stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	283 040,00	0,00	0,00	283 040,00
1.2	Przyjęte w drodze komunalizacji		4 386,00		
1.3	Zakup gruntów		32 433,64		
1.4	Sprzedaż działek			18 034,92	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 628 837,83	33 350 365,52	730 684,64	119 248 518,71
2.1	Budynki i budowle	33 546 669,36	21 107 123,82	723 314,66	53 930 478,52
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	53 082 168,47	12 243 241,70	7 369,98	65 318 040,19
3.	Urządzenia techniczne i maszyny Zwiększenie z tyt. Zakupu, przyjęcia z inwestycji; Zmniejszenie z tyt. przekazania oraz likwidacji	9 042 558,69	8 528 948,32	364 093,93	17 207 413,08
4	Środki transportu (zwiększenie z tytułu zakupu; zmniejszenie z tytułu sprzedaży)	189 859,43	38 227,87	0,00	228 087,30
5.	Inne środki trwałe, w tym:	3 597 307,19	1 241 585,07	279 188,76	4 559 703,50
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości		1 241 585,07		
5.2	likwidacja środków trwałych, przekazanie			279 188,76	
6.	Wartości niematerialne i prawne	334 251,43	20 934,62	8 187,82	346 998,23
7.	Księgozbiory	312 714,20	101 931,86	72 906,65	341 739,41
Wartość brutto na koniec roku obrotowego		101 899 184,67	43 318 812,90	1 473 096,72	143 744 900,85

W grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej zwiększenie w kwocie **33 350 365,52 zł** są wynikiem przyjęcia do ewidencji środków trwałych z inwestycji i przebudowy oraz zakupu z Funduszu Sołeckiego, w tym:

- Altana terapeutyczna w Sośniach: 164 711,41 zł,
- Drogi gminne: 3 088 672,96 zł, z tego w ramach Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych 1 800 000,00 zł.

- Oświetlenie uliczne: 185 935,83 zł,
- Sieć wodociągowa: 33 184,40 zł,
- Oczyszczalnia: 13 079 020,36 zł, z tego w ramach Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: 6 600 000,00 zł
- Budynek Zespołu Szkół w Cieszynie: 11 178 942,04 zł, z tego w ramach Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: 5 000 000,00 zł.
- Budowa chodnika z oświetleniem i elementami małej architektury w m. Sośnie: 4 767 622,29 zł, z tego w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: 4 050 000,00 zł.
- Place Zabaw: 111 555,00 zł;
- Altana w m. Kałowskie: 20 967,63 zł
- Przekwalifikowanie z materiałów: 24 008,67 zł.

Tabela 2. Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2024r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 197 779,37	3 645 919,06	388 002,63	3 213 755,14	37 455 695,80
1.1	budynki i lokale	10 770 581,80	7 353 794,81	380 632,65	976 678,29	11 743 743,96
1.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 427 197,57	2 292 124,25	7 369,98	2 237 076,85	25 711 951,84
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 075 621,56	1 565 226,28	283 934,89	1 163 463,24	4 356 912,95
3.	Środki transportu	162 361,10	14 622,37	0,00	9 443,37	176 983,47
4.	Inne środki trwałe	3 506 936,88	1 131 083,73	269 688,76	30 872,14	4 368 331,85
5.	Wartości niematerialne i prawne	334 251,43	20 934,62	8 187,82	0,00	346 998,23
6.	Księgozbiory	312 714,20	101 931,86	72 906,65	0,00	341 739,41
Umorzenie na koniec roku obrotowego		41 589 664,54	6 479 717,92	1 022 720,75	4 417 533,89	47 046 661,71

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury :

Jednostka nie dysponuje powyższymi informacjami w zakresie dóbr kultury.

Tabela 3. Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie Gminy Sośnie w 2024r.

L p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY	
	Numer	powierzchnia				numer Rep.	data
1	288/5	0,0872	11.410,00	342,30	Janisławice	A 4556/2011	16.08.2011
2	517/1	0,0400	10.090,00	302,70	Sośnie	A 2388/2009	02.06.2009
3	371/4	0,1604	43.130,00	1.293,90	Sośnie	A 10214/2013	09.10.2013
4	327/5	0,2346	39.014,41	1.170,43	Sośnie	A 6965/2016	18.11.2016
5	327/6	0,2405	39.995,59	1.199,87	Sośnie	A 7025/2022	20.07.2022
6	327/1	0,1548	41.630,00	1.248,90	Sośnie	A 9433/2009	28.12.2009
7	327/3	0,2300	44.160,00	1.324,80	Sośnie	A 6457/2013	03.07.2013
8	266/3	0,0600	7.850,00	235,50	Szklarka Śląska	A 7284/2008	21.05.2008

9	982/1	0,0747	14.340,00	430,20	Granowiec	A 7616/2022	07.07.2022
10	86/2	0,0700	14.010,00	420,30	Kałkowskie	A 12998/201 3	27.12.2013
11	196	0,0500	5.530,00	165,90	Konradów	A 10215/2011	23.09.2011
12	386	0,1000	11.880,00	356,40	Cieszyn	A 3011/2001	18.06.2001
Razem ilość działek: 12		Ogółem powierzchnia: 1.5022 ha	283.040,00	8.491,20			

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

1.4. Wartość gruntów będących w użytkowaniu wieczystym przez urząd Gminy:
Brak

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie **umów najmu, dzierżawy i innych umów**, w tym z tytułu umów leasingu
brak

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

Tabela 4. Liczba oraz wartość posiadanych udziałów w 2024 roku.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego					
	Łączna liczba w szt.			Wartość bilansowa		
Udziały:	Rok 2023	Zwiększenia rok 2024	Rok 2024	Rok 2023	Zwiększenia rok 2024	Rok 2024
Spółka z o.o. „ROLKOM”	3 559	0	3 559	1 806 192,50	0,00	1 806 192,50
Oświetlenie Uliczne i Drogowe	738	0	738	738 000,00	0,00	738 000,00
RZZO Ostrów Wlkp	1	0	1	1 000,00	0,00	1 000,00
RAZEM	4 297	0	4 297	2 545 192,50	0,00	2 545 192,50

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 5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności w 2024 roku

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	Długoterminowych	Krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	1 726 914,79
Zwiększenia	0,00	1 078 539,34
Wykorzystanie	0,00	234 757,38
Rozwiązanie	0,00	598 298,16
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	1 972 398,59

Przedstawione powyżej dane w formie tabelarycznej wartości odpisu aktualizacyjnego należności za 2024 rok (zwiększenia) dotyczą m.in. należności przeterminowanych od dłużników z tytułu wypłaty Funduszu Alimentacyjnego tj. kwota 1 050 449,95 zł –należność główna, kwota 229 457,64 zł

(wykorzystanie) to odsetki umorzone, natomiast kwota 598 298,16 z to odsetki zwrócone zaprezentowane w tabelki jako „rozwiązanie”.

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500)

Tabela 6. Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 333 764,45	-	-	2 333 764,45
	RAZEM	2 333 764,45	-	-	2 333 764,45

Kredyt długoterminowy w kwocie **3 300 000,00 zł** na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa, przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Sośniach.” Umowa nr 1/OBR.JST/0/2023/ZP.271.18.2023 z dnia 28 grudnia 2023r. Spłata kredytu długoterminowego w okresie 01.01.2024 – 31.12.2024 stanowi kwotę 471 200,00 zł.

Stan zadłużenia gminy na dzień 31.12.2024 wynosi **2 827 200,00 zł**.

Tabela 7. Kredyt według terminy zapadalności

Kredyt łącznie	Zapadalność w latach		
	0,1>	1,5>	Powyżej 5
2 827 200,00	471 200,00	2 356 000,00	0,00

Tabela 8. Spłata kredytu nastąpi w okresie od 2025 do 2030 zgodnie z harmonogramem:

Rok	Spłaty rat kredytu
2025	471 200,00
2026	471 200,00
2027	471 200,00
2028	471 200,00
2029	471 200,00
2030	471 200,00

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

brak

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

brak

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

Weksel in blanco zabezpieczający kredyt nr 1/OBR.JST/O/2023/ZP.271.18.2023

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 dotyczy. Zdarzenia jakie występują mają nieistotny charakter i są powtarzalne

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

Tabela 9. Otrzymane gwarancje i poręczenia w 2024r.

<i>LP</i>	<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych poręczeń wg stanu na dzień 31.12.2024</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych i otrzymanych gwarancjami i poręczeniami</i>
1	Gwarancja ubezpieczeniowa 228/2023/7430/N J3.1/0	1 757,88	195 319,45
2	Gwarancja ubezpieczeniowa 227/2023/7429/N J3.1/0	1 220,14	135 571,03
3	Gwarancja ubezpieczeniowa 139/2023/7342/N J3.1/0	8 109,16	901 017,93
4	Gwarancja ubezpieczeniowa 229/2023/7431/N J3.1/0	1 070,88	118 986,72
5	Gwarancja ubezpieczeniowa 40/06/2023/PNW	2 813,28	312 586,89
6	Gwarancja ubezpieczeniowa UNIQA nr 998A965488 i nr 998A965489 z dn. 01.07.2021	1 438,24	159 804,86
7	Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych SP. z o. o. w Gostyniu Oświadczenie o udzielenie poręczenia należytego wykonania umowy, usunięcia wad i usterek nr 292/2021/6251/N/J3,1 z dn. 19.08.2021	14 169,60	1 574 400,00
8	Poręczenie 02/2024/NL	44 876,48	4 986 274,92
9	Gwarancja ERGO HESTIA S.A nr 280000191357 z dn. 02.12.2021	37 180,10	2 478 673,44
10	Gwarancja 998056164907 i 998056164908	186 120,00	20 680 000,00
11	Gwarancja 280000191772	19 530,00	2 170 000,00
12	Gwarancja ubezpieczeniowa 326607/0723/22/0011	16 195,48	1 799 498,18
13	Gwarancja 371/2023/7573/N/J3.1/0	3 346,11	371 789,64
14	Gwarancja 5062/CWU/04/2022	48 865,57	3 257 704,44
15	Gwarancja 65/05/2023/PNW	99 235,80	11 026 200,15
16	Gwarancja 10909/CWU/12/2024	19 249,50	384 990,00
RAZEM		505 178,22	50 552 817,65

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 10. Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w 2024r.

<i>Tytuł świadczenia pracowniczego</i>	<i>Kwota</i>
<i>Nagrody jubileuszowe</i>	287 789,36
<i>Ekwiwalent za urlop</i>	68 498,53
<i>Odprawy emerytalne</i>	214 244,28
<i>Świadczenia urlopowe</i>	182 465,60
RAZEM	752 997,77

1.16. inne informacje

brak informacji – brak zakładu budżetowego

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

brak

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

brak

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

Tabela 11. Przychody operacyjne i koszty operacyjne nadzwyczajnej wartości lub występujące incydentalnie w 2023 roku oraz w 2024 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>W 2023 r.</i>	<i>W 2024 r.</i>
Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:	0,00	181 073,20
1) pozostałe:	0,00	119 715,00
• zezwolenie na wycięcie drzew		115 715,00
• zwrot ze ZUS za pochówek		4 000,00
2) umorzenie naliczonych kar		34 959,00
3) odszkodowanie za prace ziemne		26 399,20
Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:	10 461,80	4 062,27
1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość	0,00	0,00
2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość	2 461,80	4 032,27
3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00	30,00
4) zwrot dotacji wyk. niezgodnie	8 000,00	0,00

Tabela 12.Przychody finansowe i koszty finansowe występujące incydentalnie w 2024 roku oraz w 2023 roku.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>W 2023 r.</i>	<i>W 2024 r.</i>
Przychody finansowe występujące incydentalnie	0,00	0,00
Pozostałe odsetki od założonej lokaty	0,00	0,00
Koszty finansowe występujące incydentalnie w tym:	0,00	0,00
pozostałe odsetki – za nieterminową wpłatę składek społecznych od świadczeniobiorców do KRUS	0,00	96,00

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

§ 0350 „Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej”	3 335,72 zł
§ 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn”	0,00 zł
§ 0500 „Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych”	1 986,74 zł

2.5. Inne informacje:

Tabela 13. Przychody i koszty występujące incydentalnie:

Wyszczególnienie	W 2023r.	W 2024r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	10 000,00	0,00
- losowe – pożar- odszkodowanie	0,00	0,00
- pozostałe - darowizna	10 000,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
- losowe- pożar- wartość strat	0,00	0,00
- losowe- zalanie – wartość strat	0,00	0,00

a) W dniu 1 lutego 2024 nastąpiła spłata udzielonej w 2023 roku Stowarzyszeniu Przyjaciół Granowca „Granowiec 300” pożyczki w kwocie 70 699,93 zł.

b) Niektóre podstawowe rodzaje dochodów oraz wydatków budżetowych:

Tabela 14. Zestawienie wybranych dochodów budżetowych wykonanych w 2024r. w porównaniu do roku 2023.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>W 2023 r</i>	<i>W 2024 r</i>
1. Dotacje	7 714 401,11	10 030 931,91
2. Subwencje	13 693 310,00	17 473 492,00
3. Środki na uzupełnienie dochodów gminy	2 184 337,20	995 713,00
4.Udziały w PIT	3 309 040,00	4 947 187,00

5. Udziały w CIT	84 711,00	125 162,00
6. Dotacje unijne	302 400,36	745 695,27
a) dochody majątkowe	0,00	678 495,27
b) dochody bieżące	302 400,36	67 200,00

Tabela 15. Plan i wykonanie przychodów i rozchodów w 2024r.

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem:			4 741 721,80	4 916 721,80	103,69
1	Przychody ze spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	902	70 699,93	70 699,93	100,00
	W tym:				
	<i>Spłata pożyczki od Stowarzyszenia Przyjaciół Granowca „Granowiec 300”</i>		70 699,93	70 699,93	100,00
2	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	905	613 701,29	613 701,29	100,00
	w tym:				
	- <i>Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programu przeciwdziałania narkomani</i>		9 959,34	9 959,34	100,00
	- <i>Utrzymanie czystości i porządku w gminie</i>		603 741,95	603 741,94	100,00
3	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	906	211 073,25	211 073,25	100,00
	w tym:				
	- <i>Wzrost wykorzystania OZE na obszarze Gminy Sośnie</i>		211 073,25	211 073,25	100
4	Wolne środki, o których mowa a art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	950	3 229 300,07	3 229 300,07	100,00
4	Nadwyżki z lat ubiegłych	957	616 947,26	791 947,26	100,00
Rozchody ogółem:			1 122 800,00	1 122 800,00	100,00
1	Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	472 800,00	472 800,00	100,00
	w tym:				
	- <i>spłata kredytu 1/OBR.JST/0/2023/ZP.271.18.2023</i>		472 800,00	472 800,00	100,00
2	Przelewy na rachunki lokat	994	650 000,00	650 000,00	100,00
	w tym:				
	- <i>Lokata nr DSB/2405474</i>		650 000,00	650 000,00	100,00

Tabela 16. Realizacja **dochodów bieżących** z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024r. (zadania zlecone)

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
-------	----------	---	------------------	------	-----------	-------------

1	2	3	4	5	6	7
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 000,00	1 236,66	61,83
	85395		Pozostała działalność	2 000,00	1 236,66	61,83
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	2 000,00	1 236,66	61,83
			-refundacja podatku VAT dla gospodarstw domowych	2 000,00	1 236,66	61,83
OGÓŁEM:				2 000,00	1 236,66	61,83

Tabela 17. Realizacja **wydatków bieżących** z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024r. (zadania zlecone)

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	2	3	4	6	7	8
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 000,00	1 236,66	0,00
	85395		Pozostała działalność	2 000,00	1 236,66	0,00
		3110	Świadczenia społeczne	0,00	0,00	0,00
			- refundacja podatku VAT dla gospodarstw domowych	1 975,75	1 212,41	0,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00	0,00
			- refundacja podatku VAT dla gospodarstw domowych	24,25	24,25	0,00
OGÓŁEM:				2 000,00	1 236,66	0,00

Tabela 18. Realizacja **dochodów majątkowych** z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024r.
(Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych)

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	2	3	4	5	6	7
758			Różne rozliczenia	17 450 000,00	17 450 000,00	100,00
	75816		Wpływy do rozliczenia	17 450 000,00	17 450 000,00	100,00
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	17 450 000,00	17 450 000,00	100,00
OGÓŁEM:				17 450 000,00	17 450 000,00	100,00

Tabela 19. Realizacja **wydatków majątkowych** z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
-------	----------	---	------------------	------	-----------	-------------

1	2	3	4	6	7	8
010			Rolnictwo i łowiectwo	6 600 000,00	6 600 000,00	100,00
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi	6 600 000,00	6 600 000,00	100,00
		6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	6 600 000,00	6 600 000,00	100,00
600			Transport i łączność	1 800 000,00	1 800 000,00	100,00
	60016		Drogi publiczne gminne	1 800 000,00	1 800 000,00	100,00
		6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1 800 000,00	1 800 000,00	100,00
801			Oświata i wychowanie	5 000 000,00	5 000 000,00	100,00
	80101		Szkoły podstawowe	5 000 000,00	5 000 000,00	100,00
		6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	5 000 000,00	5 000 000,00	100,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 926 314,00	1 926 314,00	100,00
	90095		Pozostała działalność	4 050 000,00	4 050 000,00	100,00
		6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 050 000,00	4 050 000,00	100,00
OGÓŁEM:				17 450 000,00	17 450 000,00	100,00

Tabela 20. Realizacja dochodów bieżących zadań na rzecz pomocy Ukrainie w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022r. o pomocy Obywatelom Ukrainy w 2024r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	2	3	4	5	6	7
750			Administracja publiczna	19,95	19,95	100,00
	75095		Pozostała działalność	19,95	19,95	100,00
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	19,95	19,95	100,00
			- nadanie numeru pesel i wykonanie zdjęć	19,95	19,95	100,00
758			Różne rozliczenia	176 216,00	176 216,00	100,00
	75814		Różne rozliczenia finansowe	176 216,00	176 216,00	100,00
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	176 216,00	176 216,00	100,00
			- Dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy	176 216,00	176 216,00	100,00
801			Oświata i wychowanie	0,00	0,00	0,00
852			Pomoc społeczna	15 824,00	15 824,00	100
	85295		Pozostała działalność	15 824,00	15 824,00	100

		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	15 824,00	15 824,00	100,00
			- <i>posilek dla dzieci z Ukrainy</i>	7 096,00	7 096,00	100,00
			- <i>art. 13 pobyt cudzoziemców na terenie Gminy Sośnie</i>	8 728,00	8 728,00	100,00
855			Rodzina	11 550,42	11 550,42	100,00
	85595		Pozostała działalność	11 550,42	11 550,42	100,00
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	11 550,42	11 550,42	100,00
			- <i>świadczenia rodzinne dla dzieci z Ukrainy</i>	11 550,42	11 550,42	100,00
OGÓŁEM:				203 610,37	203 610,37	100,00

Tabela 21. Realizacja wydatków bieżących zadań na rzecz pomocy Ukrainie w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022r. o pomocy Obywatelom Ukrainy w 2024r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7
750			Administracja publiczna	19,95	19,95	100,00
	75095		Pozostała działalność	19,95	19,95	100,00
		4350	Zakup towarów - nadane nr pesel i wykonanie zdjęć	19,95	19,95	100,00
801			Oświata i wychowanie	176 216,00	176 216,00	100,00
	80195		Pozostała działalność	176 216,00	176 216,00	100,00
		4350	Zakup towarów - edukacja dzieci	62 874,24	62 874,24	100,00
		4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy - edukacja dzieci	5 568,00	5 568,00	100,00
		4740	Wynagrodzenie i uposażenie wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy - edukacja dzieci	19 082,40	19 082,40	100,00
		4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy - edukacja dzieci	73 608,27	73 608,27	100,00
		4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy - edukacja dzieci	15 083,09	15 083,09	100,00
852			Pomoc społeczna	15 824,00	15 824,00	100
	85295		Pozostała działalność	15 824,00	15 824,00	100
		3280	Świadczenia związane z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy - art. 13 ustawy	8 600,00	8 600,00	100,00
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie RP - posilek dla dzieci z Ukrainy	7 096,00	7 096,00	92,05
		4740	Świadczenia związane z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy - art. 13 ustawy	106,96	106,96	100,00
		4850	Świadczenia związane z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy - art. 13 ustawy	21,04	21,04	100,00
855			Rodzina	11 550,42	11 550,42	100,00
	85595		Pozostała działalność	11 550,42	11 550,42	100,00
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie RP - świadczenia rodzinne	11 214,00	11 214,00	100,00

	4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy - świadczenie rodzinne	281,13	281,13	100,00
	4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy - świadczenie rodzinne	55,29	55,29	100,00
OGÓŁEM:			<u>203 610,37</u>	<u>203 610,37</u>	<u>100,00</u>

c) Na podstawie Porozumienia Nr 073.79.2021 zawartego w dniu 14.07.2021 r. (wraz z aneksami) pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, a Gminą Sośnie określającego zasady promocji Programu „Czyste powietrze” oraz realizacji Programu „Czyste powietrze” na terenie Gminy Sośnie, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców programu w procesie składania wniosków przekazano Gminie środki finansowe na refundację poniesionych wydatków w kwocie 9 925,00 zł z tego:

- rozliczenie wydatków rok 2023 - 5 000,00 zł;
- rozliczenie złożonych wniosków i zaświadczeń o dochodach za rok 2023 – 675,00 zł
- dochody gminy za złożone wnioski i wydane zaświadczenia o dochodach w 2024 r. 4 250,00 zł.

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

Nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki poprzez m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym itp.

Jednostki budżetowe objęte sprawozdaniem:

1. **Urząd Gminy Sośnie** REGON: 000548034
2. **Centrum Usług Wspólnych**, REGON: 250603874
3. **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**, REGON: 300746598
4. **Zespół Szkół w Pawłowie**, REGON: 251025215
5. **Szkoła Podstawowa w Pawłowie**, REGON: 001171471
6. **Zespół Szkół w Sośniach**, REGON: 301455101
7. **Zespół Szkół w Cieszynie**, REGON: 251025250
8. **Zespół Szkół w Granowcu**, REGON: 301455093
9. **Gminny Żłobek w Sośniach**, REGON: 385013524
10. **Przedszkole w Chojniku**, REGON: 526268787

(główny księgowy)

2025.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)