

|     |   |
|-----|---|
| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki   |
|     | GMINNE CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W GACI   |
| 1.2 | siedzibę jednostki  |
|     | GAC 275   |
| 1.3 | adres jednostki   |
|     | GAC 275, 37-207 GAC   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|     | Zapewnienie obsługi jednostkom obsługiwanych w zakresie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości dla jednostek budżetowych Gminy Gać.  |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|     | 01.01.2021-31.12.2021   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
|     | NIE DOTYCZY   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartość i określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
5. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 100 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 100 zł do 10 000 zł ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową (z wyjątkiem mebli które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość) .
6. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarżane w całości w momencie oddania do używania.
8. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
9. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

5. inne informacje

|            |   |
|------------|---|
|            | Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.   |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 1.         |   |
| 1.1.       | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|            | <b>- informacje wg. załącznika nr 2</b>   |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | <b>BRAK DANYCH</b>  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczystie   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 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  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 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)   |
|            | <b>BRAK DANYCH</b>  |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| 1.9.       | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)         | powyżej 1 roku do 3 lat   |
|            | <b>NIE DOTYCZY</b>  |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat  |

|      |  |
|------|--|
|      | NIE DOTYCZY  |
| c)   | powyżej 5 lat  |
|      | NIE DOTYCZY  |
| 1.10 | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
|      | NIE DOTYCZY  |
| 1.11 | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|      | BRAK DANYCH  |
| 1.12 | łącznie 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                                  |
|      | - NIE DOTYCZY  |
| 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  |
| 1.14 | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|      | - NIE DOTYCZY  |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|      | <b>NAGRODA JUBILEUSZOWA - 7 348,80</b>   |
| 1.16 | inne informacje  |
|      | WYŁĄCZENIA Z TYTUŁU ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI –PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI -7,00 ZŁ  |
| 2.   |  |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|      | - NIE DOTYCZY  |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  |
|      | NIE DOTYCZY  |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|      | - NIE DOTYCZY  |

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Malawejder

(główny księgowy)

2022.03.22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Anna Przytycka

(kierownik jednostki)



|         |   |         |  |          |  |          |  |  |  |          |         |          |          |         |          |          |          |      |      |
|---------|---|---------|--|----------|--|----------|--|--|--|----------|---------|----------|----------|---------|----------|----------|----------|------|------|
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 1038,21 |  | 64367,22 |  | 64367,22 |  |  |  | 17375,04 | 6396,00 | 23771,04 | 41634,39 | 1038,21 | 64367,22 | 23771,04 | 41634,39 | 0,00 | 0,00 |
| Grupa 9 | Inwentarz żywy  |         |  |          |  |          |  |  |  |          |         |          |          |         |          |          |          |      |      |
|         |   |         |  |          |  |          |  |  |  |          |         |          |          |         |          |          |          |      |      |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 .....  
 mgr Renata Zafawejder  
 (główny księgowy)

2022.03.22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 .....  
 mgr Agata Przyhyńska  
 (kierownik  
 jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.4. Informacji dodatkowej

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

| Lp. | Treść(nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie  | Stan na początek roku obrotowego |
|-----|--------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1   | 2                        | 3                 | 4                                |
| 1.  |                          | Powierzchnia (m2) |                                  |
|     |                          | Wartość (zł)      |                                  |
|     |                          |                   |                                  |
|     |                          |                   |                                  |

GLÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Renata Galaswejder

22.03.2021.

DYREKTOR  
mgr Agata Przybylska



## Załącznik nr 3

## Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

## Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane \*

| Lp. | Grupa według KŚT   | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|--|----------------------------------|--|--------------|--|
|     |  |                                  | zwiększenia                            | zmniejszenia |  |
| 1   | 2  | 3                                | 4                                      | 5            | 6                                      |
| 1   | Grupa 0 Grunty   |                                  |  |              |  |
| 2   | Grupa 1 Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego |                                  |  |              |  |
| 3   | Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej  |                                  |  |              |  |
| 4   | Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne   |                                  |  |              |  |
| 5   | Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  |                                  |  |              |  |
| 6   | Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne  |                                  |  |              |  |
| 7   | Grupa 6 Urządzenia techniczne  |                                  |  |              |  |
| 8   | Grupa 7 Środki transportu  |                                  |  |              |  |
| 9   | Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane  |                                  |  |              |  |
| 10  | Grupa 9 Inwentarz żywy   |                                  |  |              |  |

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Bałwejder

(główny księgowy)

2022.03.22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Anna Przytylska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp.                       | Grupa należności                              | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |                             |                           | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------------------|---|----------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|
|                           |   |                                  | zwiększenia <sup>1)</sup>                    | wykorzystanie <sup>2)</sup> | rozwiązanie <sup>3)</sup> |                                |
| 1                         | 2   | 3                                | 4  | 5                           | 6                         | 7                              |
| Należności ogółem, w tym: |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 1                         | Zaliczka alimentacyjna                        |                                  |  |                             |                           |                                |
| 2                         | Podatki i opłaty lokalne                      |                                  |  |                             |                           |                                |
| 3                         | Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi |                                  |  |                             |                           |                                |
| 4                         | Dostawa wody i odprowadzanie ścieków          |                                  |  |                             |                           |                                |
| 5                         |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 6                         |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 7                         |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 8                         |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 9                         |   |                                  |  |                             |                           |                                |
| 10                        |   |                                  |  |                             |                           |                                |

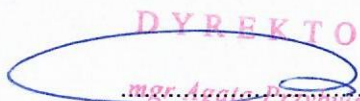
1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako wykorzystanie odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

3) Jako rozwiązanie podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe- w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 .....  
 (główny księgowy)

2022. 03. 22  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp.    | Zobowiązania wobec | Stan na początek roku obrotowego |                         |                        |               | Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6) |
|--------|--------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--|
|        |                    |                                  | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |  |
| 1      | 2                  | 3                                | 4                       | 5                      | 6             | 7                                      |
| 1      |                    |                                  |                         |                        |               |  |
| Razem: |                    |                                  |                         |                        |               |  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 .....  
 mgr R. (główny księgowy)

22.03.2022 r.

DYREKTOR  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie   | Wartość |
|-----|--|---------|
| 1   | 2  | 3       |
| 1   | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *   |         |
| -   | w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie |         |

\* obroty WN konta 080

GLÓWNY KSIĘGOWY  
mgr. Renata *Renata* ~~...~~veider  
(główny księgowy)

2022. 03. 22  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
mgr. Agata *Agata* ~~...~~Przyhyłska  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 7

Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie                        | Bieżący rok obrotowy |
|-----|---|----------------------|
| 1   | 2                                       | 4                    |
| 1   | <b>Przychody</b>                        |                      |
|     | – o nadzwyczajnej wartości, w tym:      |                      |
|     |   |                      |
|     |   |                      |
|     | – które wystąpiły incydentalnie, w tym: |                      |
|     | *odszkodowanie za zniszczone mienie     |                      |
|     |   |                      |
|     |   |                      |
| 2   | <b>Koszty</b>                           |                      |
|     | – o nadzwyczajnej wartości, w tym:      |                      |
|     |   |                      |
|     |   |                      |
|     | – które wystąpiły incydentalnie, w tym: |                      |
|     |   |                      |
|     |   |                      |
|     |   |                      |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Nawaider

(główny księgowy)

DYREKTOR

mgr Agata Przyhyłska

(kierownik jednostki)

22.03.2022r.