

## **INFORMACJA DODATKOWA**

# **URZĄD MIASTA I GMINY WE WRZEŚNI**

**ul. Ratuszowa 1**  
**62 -300 Września**

**Sprawozdanie finansowe za okres**

**01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.**

**Oświadczamy, że:**

1. Sprawozdanie finansowe – **Urzędu Miasta i Gminy we Wrześni**

z siedzibą we Wrześni, ul. Ratuszowa 1 za rok 2021, na które składają się:

1. **bilans tj. aktywa i pasywa**
2. **rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)**
3. **zestawienie zmian w funduszu jednostki**
4. **informacja dodatkowa**

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Września, dnia 15 marca 2022 r.

Naczelnik  
Wydziału Księgowości

  
Beata Pietrzak

.....  
pieczęć i podpis

osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

**BURMISTRZ**

  
**Tomasz Kałużny**

.....  
pieczęć i podpis

dyrektor/ kierownik

## WPROWADZENIE

### DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe **Urzędu Miasta i Gminy**, z siedzibą we Wrześni przy ul. Ratuszowej 1 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów.

#### Część I:

**1. Do zadań Jednostki należy** - przedmiot działalności określony został w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 czerwca 2021r. poz. 1372 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o samorządzie gminnym ) - art. 7 ust. 1.

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni działa na podstawie – statutu Gminy Września – tekst ujednolicony opracowany na podstawie Uchwały Nr IX/112/2011 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 30 listopada 2011r. oraz Uchwały Nr XXXIX/494/2018 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 19 października 2018 r.

#### **2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

#### **Założenie kontynuacji działalności:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez – **Urząd Miasta i Gminy we Wrześni** w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

#### **3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:**

Sprawozdanie finansowe zawiera dane dotyczące Urzędu Miasta i Gminy we Wrześni. Na poziomie Jednostki Samorządu Terytorialnego sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek budżetowych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

#### **4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

##### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat:**

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości opisane zostały w ustalonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Września dokumentacji:

1. Zarządzenie Nr WOR.0050.2.8.2021 z dnia 25 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości,
2. Zarządzenie Nr WOR.0050.2.35.2021 z dnia 12 kwietnia 2021r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

### **Środki trwałe:**

Środki trwałe wyceniane były według wg poniższych zasad:

- 1) w przypadku zakupu przez jednostkę – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- 2) w przypadku ujawnienia (np. w trakcie inwentaryzacji) – wg ceny nabycia lub zakupu, wynikającej z posiadanych w sprawie dokumentów, z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a przy ich braku – wg wartości rynkowej z dnia ich ujawnienia, ustalonych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- 3) w przypadku otrzymania w spadku lub w formie darowizny – wg wartości (ceny) rynkowej, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości na dzień otrzymania, nie wyższej jednak od wartości tego środka trwałego określonego w umowie o jego przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania środka trwałego w sposób nieodpłatny w drodze decyzji właściwego organu (np. od Skarbu Państwa) lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w tej decyzji lub innym dokumencie o jego przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania od innej jednostki organizacyjnej Gminy Września w ramach przesunięcia środka trwałego na podstawie decyzji lub innych postanowień właściwego organu (z reguły na podstawie dowodu PT) – w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia środka trwałego z poprzedniego miejsca jego użytkowania.

Zgodnie z art. 16j ustawy o pdop oraz art. 22j ustawy o pdof zastosowano indywidualne stawki amortyzacyjne dla niektórych środków trwałych, wykorzystywanych na potrzeby własne albo oddane do używania na podstawie umowy najmu lub dzierżawy. Odpisów amortyzacyjnych przy w/w środkach trwałych dokonuje się metodą liniową – w równych latach przez cały okres amortyzowania.

W związku z powyższym stosownie do treści art. 16i ust. 5 ww. ustawy stosuje się obniżone stawki amortyzacyjne dla środków w grupie II – sieci wodociągowych i kanalizacyjnych (przewidywany okres eksploatacji dłuższy niż 20 lat), tj dla.

- |  |         |
|--|---------|
| a) sieci wodociągowo – kanalizacyjnych | – 0,5%  |
| b) przepompowni ścieków                | - 5,0 % |

Obniżone stawki amortyzacyjne dla w/w środków stosuje się w odniesieniu do inwestycji nowo rozpoczynanych lub modernizowanych obcych środków trwałych.

Prawo użytkowania wieczystego podlega amortyzacji bilansowej, nie zostało bowiem wyłączone z zakresu obowiązywania art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przepis ten wskazuje, że wartość początkową środków trwałych - z wyjątkiem gruntów niesłużących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową - zmniejszając odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Maksymalny okres jego amortyzacji przyjmuje się na 20 lat, czyli stawka wynosi 5% rocznie.

1. Środki trwałe ewidencjonuje się, w zależności od wartości początkowej, w podziale na:
  - a) podstawowe środki trwałe o wartości początkowej min. 10 000,00 zł – na koncie 011 (środki trwałe),
  - b) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 9 999,99 zł – na koncie 013 (pozostałe środki trwałe),
2. Od 1 stycznia 2019 r. kwota 10 000,00 zł ma zastosowanie do kosztów ulepszenia środ-

ków trwałych bez względu na datę przyjęcia ich do używania. Zatem koszty ulepszenia do 10 000,00 zł są zrównane z kosztami remontu i nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego.

3. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

#### **Wartości niematerialne i prawne:**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w cenie ich nabycia lub – co najmniej – w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, natomiast otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkową w takim przypadku określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie z art. 16m ust. 1 updog i wynoszą:

- a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%,
- b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 500,00 zł do 9 999,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według wartości wypłaconego odszkodowania w przypadku przejęcia (decyzje), na podstawie wartości określonych aktami notarialnymi lub na podstawie Zarządzenia Nr 127 Burmistrza Miasta i Gminy Września z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia średnich cen 1 m<sup>2</sup> gruntów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Września przyjętych do celów ewidencyjnych.

#### **Udziały** (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe:

Długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje, udziały i inne długoterminowe papiery wartościowe przyjmuje się do ewidencji w cenie nabycia lub w cenie zakupu.

**Należności i zobowiązania**, zarówno długo- jak i krótkoterminowe, z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z różnych pozostałych opłat i tytułów niepodatkowych, objęte ewidencją budżetu gminy oraz jednostki budżetowej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych wg ich wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych, tj. w wysokości kwot wynikających z prawidłowego ustalenia oraz rozliczenia podatków i innych rozrachunków budżetu gminy i jednostki budżetowej, w tym także na podstawie not odsetkowych i innych dowodów ustalających wysokość należności lub zobowiązania.

Natomiast na dzień bilansowy należności i zobowiązania budżetu gminy i jednostki budżetowej z tytułu:

- 1) dostaw, robót i usług oraz rozrachunków z tytułów niebędących podatkami lub opłatami publicznoprawnymi, a także niebędących należnościami Skarbu Państwa przy realizacji zadań zleconych, wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, wynikających z posiadanych i ujętych w ewidencji księgowej dowodów księgowych, w tym także nieuregulowanych – wystawionych dłużnikom i otrzymanych od wierzycieli – not księgowych,
- 2) podatków i opłat lokalnych oraz innych opłat publicznoprawnych, a także należności przy realizacji zadań zleconych lub powierzonych, stanowiące dochody Skarbu Państwa wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami za zwłokę, choćby nie były one jeszcze potwierdzone właściwym dowodem księgowym, np. w postaci noty odsetkowej.

Dodatkowo dla celów bilansowych należności wycenione w powyższy sposób koryguje się (pomniejsza) o – dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i ustaleniami wewnętrznymi – odpisy aktualizujące.

**Zapasy materiałów:**

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

**Inwestycje:**

Inwestycje (tj. środki trwałe w budowie) – są to wszelkie koszty (nakłady) poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, w tym koszty dokumentacji oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, pogrupowane analitycznie w ewidencji księgowej wg poszczególnych zadań inwestycyjnych. Przy rejestracji tych kosztów w ewidencji księgowej stosuje się faktyczne ceny nabycia, pomniejszone o naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu (jeżeli dana inwestycja podlega pomniejszeniu o podatek VAT), wynikające z faktur i innych dokumentów nabycia poszczególnych składników kosztów realizowanego zadania inwestycyjnego. Przy wycenie zaś poszczególnych zadań inwestycyjnych na dzień bilansowy – wartość tych składników aktywów określa się jako sumę kosztów nierozliczonych do dnia bilansowego, ujętych w ewidencji księgowej dla każdego zadania inwestycyjnego, z uwzględnieniem także – w razie wystąpienia określonego powodu (zdarzenia) – odpisu z tytułu trwałej utraty wartości całości lub części poszczególnych nakładów.

**Odpis aktualizujący należności:**

dla wszystkich (podatkowych i niepodatkowych) nieuregulowanych należności dokonuje się i aktualizuje na bieżąco, tzn. w razie wystąpienia okoliczności nakazujących lub uprawniających do ich dokonania lub aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem również postanowień § 8 ust. 3 – 4 rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie później jednak niż na koniec roku kalendarzowego (tj. na dzień bilansowy).

Jednostka nie stosuje „wiekowania” należności i ustala się odpisy aktualizujące w wysokości 100%.

**5. Inne informacje:**

należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowywane sprawozdanie.

Nie wystąpiły

**Część II:****Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:****1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:**

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto) – stanowiący załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ( umorzenie ) - stanowiący załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji

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

Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Wartość rynkowa jest ujawniana tylko wówczas gdy jednostka dysponuje takimi danymi. Najczęściej jednostki dysponują wiedzą cząstkową dotyczącą wybranych środków trwałych, zatem, ujawniając te informacje, trzeba ten fakt podkreślić.

lp.	wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	aktualna wartość rynkowa
1	Środki trwałe (011+016), w tym:	<b>1 454 133,20</b>	<b>2 849 336,00</b>
1.1	grunty	697 331,73	1 282 414,00
1.2	lokale i budynki ( gr.1)	756 801,47	1 566 922,00
1.3	obiekty infrastruktury wodnej i lądowej (gr.2)	0,00	0,00
1.4	dobra kultury	0,00	0,00

W kolumnie 4 ( aktualna wartość rynkowa ) wykazano wartość dokonanej wyceny rynkowej w 2021 r. na poszczególnych środkach trwałych w grupach 0 – 1 w celu ich sprzedaży lub przyjęcia na stan bez wartości.

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

**nie dotyczy**

wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0,00			0,00
Środki trwałe	0,00			0,00
Środki trwałe w budowie	0,00			0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00			0,00
- akcje i udziały	0,00			0,00
- .....				

**1.4. Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym:**

Wartość gruntów przyjętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

Grunty na stanie jako prawo użytkowania wieczystego Skarbu Państwa:

wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego
powierzchnia - m2	2 112,00
wartość - zł	233 699,86

### 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

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu.

treść	wartość			
	stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>z tytułu umów dzierżawy</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, w tym:	<b>203 333,85</b>	<b>270 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>473 333,85</b>
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	<b>82 137,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82 137,34</b>
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	<b>91 841,64</b>	<b>40 000,00</b>	<b>91 841,64</b>	<b>40 000,00</b>
<b>z tytułu umów leasingu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>pozostałe</b>	<b>78 756,36</b>	<b>11 070,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89 826,36</b>
<b>razem:</b>	<b>456 069,19</b>	<b>321 070,00</b>	<b>91 841,64</b>	<b>685 297,55</b>

### 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

treść	stan na początek okresu		zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
akcje								
udziały	106168	53 084 000,00	1 8318	9 159 000,00			124 486	62 243 000,00
dłużne papiery wartościowe								
inne papiery wartościowe								
<b>razem:</b>	<b>106 168</b>	<b>53 084 000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>124 486</b>	<b>62 243 000,00</b>



**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych):**

grupa należności (wg pozycji bilansu)	stan na początek roku	zmiana stanu odpisów w ciągu roku			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1. Należności z tytułu dostaw i usług (B II 1.)	1 194 641,81	217 122,18	28 868,45	214 361,87	1 168 533,67
4. Pozostałe należności (B II 4.)	15 167 825,95	612 524,19	48 654,80	110 736,74	15 620 958,60
<b>razem:</b>	<b>16 362 467,76</b>	<b>829 646,37</b>	<b>77 523,25</b>	<b>325 098,61</b>	<b>16 789 492,27</b>

wykorzystanie odpisów – podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji,  
rozwiązanie odpisów - uznanie odpisów za zbędne, podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego:**  
 Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor – np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

tytuł utworzenia rezerwy	stan na 01.01.2021	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.2021
rezerwa na toczące się postępowanie sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	750 000,00	0,00	20 000,00	0,00	730 000,00
<b>razem:</b>	<b>750 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>730 000,00</b>

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywalnym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor).

wyszczególnienie	zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisje obligacji	8 000 000,00	8 000 000,00	23 000 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	487 061,96
razem:	<b>8 000 000,00</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>23 487 061,96</b>

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

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 6 uor jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17.000.000,00 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (od 1.01.2019 r. - 25.500.000,00 zł),
  - 2) 34.000.000,00 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (od 1.01.2019 r. - 51.000.000,00 zł),
  - 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty
- mogą dokonywać kwalifikacji umów określanych jako leasing wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

**Kwalifikacja umowy leasingu ma wpływ na określenie poziomu zadłużenia jednostki.**

wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

**nie dotyczy**

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

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
  - 2) przewłaszczenia na zabezpieczenia (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),
  - 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
  - 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne),
- występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia
Kredyt bankowy	1 253 200,00	1 253 200,00	Hipoteka umowna zwykła na nieruchomościach grunto-

			wych o nr 332/2 i 333
razem:	1 253 200,00	1 253 200,00	

**1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych**, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.

rodzaj zobowiązania warunkowego	kwota zobowiązania warunkowego	forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia
poręczenie	1 253 200,00	WTBS do roku 2035	1 253 200,00
poręczenie	1 400 000,00	Autostrada Wlkp. S.A. do 2037 r.	1 400 000,00
razem:	2 653 200,00		2 653 200,00

**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:

W jednostkach najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to najczęściej zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	stan na początek roku	stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
.....		
<b>razem</b> czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
.....		
<b>razem</b> bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

nie dotyczy

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

wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	5 993 621,13	

Gwarancje bankowe	2 059 673,81	
razem:	<b>8 053 294,94</b>	

### 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wykazuje się kwoty wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń pracowniczych
- ekwiwalentów za urlopy,
- odpraw emerytalnych,
- odpraw rentowych,
- nagród jubileuszowych

rodzaj wypłaconego świadczenia	kwota świadczenia
1. odpis na ZFŚS	300 848,79
2. nagrody Jubileuszowe	173 796,55
3. nagrody Burmistrza	63 300,14
4. ekwiwalenty za urlop	40 155,67
5. odprawy emerytalne	174 891,60
6. odprawy rentowe	0,00
7. odprawa pośmiertna	3 360,00
<b>razem:</b>	<b>756 352,75</b>

### 1.16. Inne informacje:

Można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, m. in:

1) wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność):

W Urzędzie funkcjonują dwa rachunki VAT dla płatności podzielonych – MPP.

Do jednego rachunku przypisany jest rachunek podstawowy dochodowy, do drugiego rachunek podstawowy wydatkowy.

**salda obu rachunków VAT na 31.12.2021 r – 31,05 zł**

2) celowe wydaje się także szczegółowe omówienie pozycji bilansowej „Inne należności”:

Inne należności wykazane w bilansie w poz. B.II.4 – w wysokości **22 317 019 ,44 zł** to:

- a) należności JST związane z realizacją zadań zleconych – **6 312 101,60 zł**
- b) odsetki od zaległości podatkowych i cywilnoprawnych – **8 726 670,01 zł**
- c) koszty egzekucyjne – **22 976,99 zł**
- d) rekompensaty, odszkodowania, grzywny, mandaty i kary umowne – **334 037,42 zł**
- e) podatki lokalne – **5 112 492,52 zł**
- f) opłata śmieciowa – **947 025,19 zł**
- g) opłaty za zajęcie pasa drogowego i inne – **282 561,96 zł**
- h) należności od pracowników (PM) – **350 811,71 zł**
- i) należności z tytułu rozliczonych dotacji – **12 075,78 zł**
- j) należności z tytułu podatków realizowanych przez Urzędy Skarbowe – **216 266,26 zł.**

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jeżeli dotyczy – należy wykazać rodzaje zapasów oraz zmiany stanu w odpisach aktualizują-

cych te zapasy w ciągu roku obrotowego

**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:

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie – 2021		
Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia na 01.01.2021	Koszt wytworzenia na 31.12.2021
Ogółem koszty wytworzenia (we własnym zakresie) środków trwałych w budowie, w tym:	<b>21 972 161,77 zł</b>	<b>26 267 636,37 zł</b>
- odsetki	0,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:**

Należy wykazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności.

Przychody i koszty występujące incydentalnie:

wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	<b>22 704,01</b>	<b>103 171,01</b>
<i>losowe – odszkodowania za szkody</i>	22 449,98	39 950,08
<i>pozostałe – zwrot gwarancji ubezpieczeniowych</i>	0,00	36 840,97
<i>pozostałe – darowizna (spadek)</i>	254,03	5 000,00
<i>pozostałe – ugoda</i>	0,00	21 379,96
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	<b>88 005,42</b>	<b>0,00</b>
<i>losowe – nawałnica – wartość strat</i>	0,00	0,00
<i>losowe – zalanie – wartość strat</i>	88 005,42	0,00

**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:**

**nie dotyczy jednostek budżetowych**

**2.5. Inne informacje:**

Jeżeli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić, np. podanie podstawowych rodzajów przychodów – dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE:

przychody z tytułu:	kwota przychodu w 2021 r
subwencje	48 924 879,00
dotacje z budżetu państwa	84 809 428,26
udziały w podatkach PIT	57 206 855,00
udziały w podatkach CIT	8 578 931,31
podatki i opłaty lokalne	67 606 457,14
dofinansowanie w ramach FP COVID	1 393 894,84
dofinansowania z UE	2 565 301,92
dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Dróg	885 245,41
razem:	<b>271 970 992,88</b>

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

W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. o:

- skutkach błędów z poprzednich lat,
- skutkach zmiany polityki rachunkowości,
- zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym,
- poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach,
- realizowanych projektach i zawartych umowach.

zatrudnienie (umowy o pracę) na 31.12.2021 r.		średnie wynagrodzenie pracowników na 31.12.2021 r.
osoby	etaty	
195	191,23	4 498,94

W roku 2021 jednostka realizowała zadania w ramach zawartych umów na realizację projektów z dofinansowaniem:

1. Umowa o dofinansowanie Projektu pt: „**Centrum Edukacji Ekologicznej we Wrześni**” nr RPWP.04.05.04-30-0007/19-00 w ramach WRPO na lata 2014 – 2020 z dnia 14.07.2020 r.  
Całkowita wartość projektu – 3 307 712,77 zł  
Wartość dofinansowania z budżetu UE – 2 260 283,78 zł  
Wartość otrzymanego dofinansowania w roku 2021 – 984 996,84 zł.

2. Umowa dotacji nr 1946/U/400/881/2019 z dnia 15.04.2020 r. zawarta z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn: „**Opracowanie Programu Ochrony Środowiska na lata 2020 – 2023 z perspektywą na lata 2024 – 2027 dla Miasta i Gminy Września wraz ze sporządzeniem prognozy oddziaływania na środowisko**”.  
Całkowity koszt zadania – 4 551,00 zł  
Wartość otrzymanej dotacji w roku 2021 – 4 095,00 zł.

3. Umowa nr 77/2021 o powierzenie Grantu na realizację wsparcia w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 w ramach projektu „**Stop Covid-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce**”. Zawarta w dniu 15.03.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp.  
Całkowita wartość Grantu – 242 634,15 zł, z czego:  
wartość otrzymanego dofinansowania ze środków UE – 222 259,65 zł  
wartość otrzymanego dofinansowania z Budżetu Państwa – 13 074,09 zł.

4. Umowa nr 173/2021 z dnia 2.06.2021 r. zawarta z WUW w Poznaniu w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej (FOGR) na dofinansowanie „**Budowy i przebu-**

**dowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych o szer. 4 mb w obrębie wsi Bierzglinek”.**

Wartość dotacji celowej – 88 500,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji w roku 2021 – 88 500,00 zł.

5. Umowa nr 9/I/K/2021 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior +” na lata 2021 -2025. Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka Senior + zawarta z Wojewodą Wlkp.

Całkowity koszt zadania – 631 833,95 zł

Otrzymana w roku 2021 dotacja – 200 000,00 zł, z czego kwota 80 696,00 zł pozostała do wykorzystania w roku 2022.

6. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 48/2021 z dnia 19.07.2021 r. na współfinansowanie projektu pn: „**Zdrowiej w plenerze niż przy komputerze**” w ramach XI edycji konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś.

Wartość dofinansowania (dotacja celowa) – 18 658,00 zł.

7. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 165/2021 z dnia 10.08.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. w formie dotacji celowej na współfinansowanie zadania pn: „**Budowa zbiornika retencyjnego wraz z instalacją kanalizacji deszczowej wód opadowych z dachu budynku SSP Nr 1 we Wrześni**”.

Wysokość otrzymanej dotacji celowej – 49 251,00 zł.

8. Decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 25.08.2021 r. nr MF/FGG.4143.3.130.2021.MF.2649 Gmina otrzymała dotację celową na dofinansowanie zadania pn: „**Wyposażenie basenu krytego przy ul. Koszarowej we Wrześni**”.

Umowa nr 3/FB.I/2021 z 17.11.2021.

Całkowita wartość zadania – 2 982 750,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji – 2 200 000,00 zł, z czego kwota 1 224 854,00 zł pozostała do wykorzystania w roku 2022.

9. Umowa nr DSI 42/2021 z dnia 13.10.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na współfinansowanie zadania pn: „**Rozbudowa istniejącego placu zabaw przy ul. Kosynierów we Wrześni poprzez utworzenie zielonego placu zabaw**” w ramach Programu pn: Błękitno – zielone inicjatywy dla Wielkopolski.

Wartość otrzymanej dotacji celowej po rozliczeniu – 12 333,31 zł.

10. Umowa nr WAF.557.11.44.2021.13 z dnia 25.10.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. na realizację zadania publicznego, polegającego na zakupie pomocy dydaktycznych dla szkół w ramach Rządowego Programu Rozwijania szkolnej infrastruktury na lata 2020 – 2024 „**Aktywna tablica**”.

Wartość otrzymanej dotacji celowej – 105 000,00 zł.

11. Umowa dotacji nr 1101/U/400/492/2021 zawarta z WFOŚiGW w dniu 19.10.2021 r. na pokrycie kosztów przedsięwzięcia pn: „**Budowa ścieżki ekologicznej przy SSP Nr 3 we Wrześni w celu wspierania rozwoju terenowej infrastruktury edukacyjnej**”.

Całkowity koszt zadania – 107 770,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji celowej – 80 000,00 zł.

12. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 448/2021 z dnia 10.11.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. w formie dotacji celowej na współfinansowanie projektu pn: „**Zakup niezbędnego wyposażenia świetlicy wiejskiej w Gozdowie**”.

Wartość otrzymanej dotacji – 3 096,00 zł.

W sprawozdaniu łącznym można także wykazać listę jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.

**Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)**

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	zwiększenia			zmniejszenia			stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021 r.
			nabycie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż / likwidacja/ rozlicz.inwest.	nieodpłatne przekazanie	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	677 659,47	45 109,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722 769,23
2.	Środki trwałe, (011+016), w tym:	591 456 619,89	33 011 820,86	2 534 208,26	611 217,40	20 802 875,00	10 223 206,50	595 981 055,14	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	118 833 848,28	2 092 165,72	2 534 208,26	467 217,40	46 522,98	617 885,40	123 150 454,78	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1 - 2)	459 765 096,85	30 026 411,55	0,00	144 000,00	20 182 601,52	0,00	469 582 194,64	
c)	urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3 - 6)	6 201 859,92	450 730,27	0,00	0,00	487 749,96	0,00	6 024 189,46	
d)	środki transportu (gr. 7)	4 834 012,83	220 815,61	0,00	0,00	17 000,00	0,00	4 970 565,66	
e)	inne środki trwałe (gr. 8)	929 318,53	221 697,71	0,00	0,00	69 000,54	0,00	966 488,22	
f)	dobra kultury (016)	892 483,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 483,48	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	21 972 161,77	26 267 636,37	0,00	0,00	1 826 758,58	9 605 321,10	9 198 180,35	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>razem:</b>		<b>614 106 441,13</b>	<b>59 324 566,99</b>	<b>2 534 208,26</b>	<b>611 217,40</b>	<b>22 629 633,58</b>	<b>19 828 527,60</b>	<b>605 902 004,72</b>	



Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	zwiększenia		z aktualiz. wyceny	zmniejszenia		stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021	wartość netto ŚT ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja planowa	poza planowa		sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie		
1.	Wartości niematerialne i prawne	572 401,66	52 628,91	0,00	0,00	0,00	625 030,57	97 738,66	
2.	Środki trwałe (011), w tym:	134 077 475,13	19 138 308,60	0,00	0,00	429 154,39	2 766 550,20	454 673 813,62	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) – gr. 0	41 154,85	11 500,65	0,00	0,00	0,00	52 655,50	123 097 799,28	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – gr. 1 - 2	125 523 029,19	17 890 654,30	0,00	0,00	123 027,46	2 278 064,68	328 569 603,29	
c)	urządzenia techniczne i maszyny – gr. 3 - 6	4 665 679,09	440 369,77	0,00	0,00	129 130,44	465 735,47	1 513 006,51	
d)	środki transportu – gr. 7	3 102 382,03	670 909,26	0,00	0,00	61 469,01	17 000,00	1 275 743,38	
e)	inne środki trwałe – gr. 8	745 229,97	124 874,62	0,00	0,00	115 527,48	5 750,05	217 661,16	
3.	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 483,48	
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 198 180,35	
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>razem:</b>		<b>134 649 876,79</b>	<b>19 190 937,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>429 154,39</b>	<b>2 766 550,20</b>	<b>150 645 109,71</b>	<b>464 862 216,11</b>

**Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Września wg stanu na dzień 31.12.2021 r.**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg. rozporządzenia

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej**

Gminne jednostki budżetowe - zbiorczo

lp.	należności wg poz. bilansowych	w zł
I	Należności długoterminowe - A.III	
II	Należności z tytułu dostaw i usług – B.II.1	
III	Należności od budżetów – B.II.2	
IV	Pozostałe należności – B.II.4	
V	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – B.II.5	
razem:		

lp.	zobowiązania wg poz. bilansowych	w zł
I	Zobowiązania długoterminowe – D.I	
II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – D.II.1	
III	Zobowiązania wobec budżetów – D.II.2	
IV	Pozostałe zobowiązania – D.II.5	
V	Sumy obce – D.II.6	
VI	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – D.II.7	
razem:		

**§ 1.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

**§ 2. 1.** Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

2. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

**§ 3.** W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku VAT, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat, księgowaniu podlega kwota brutto.

**§ 4.** W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Nieodpłatne przekazanie:

- a) środków trwałych wartość netto Wn 800/ Ma 011
- b) wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto Wn 800/ Ma 020
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 800/ Ma 080

2. Nieodpłatne otrzymanie:

- a) środków trwałych wartość netto Ma 800/ Wn 011
- b) wartości niematerialnych i prawnych wartość netto Mn 800/ Wn 020
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) Ma 800/ Wn 080

**§ 5.** Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Września, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Września, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

**§ 5.** Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

**§ 6.** Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

- zał. Nr 1 - Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
- zał. Nr 2 - Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań
- zał. Nr 3 - Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Biblioteka Publiczna ul. Dzieci Wrzesińskich 13 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>1 206,27</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 206,27
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Muzeum Regionalne ul. Dzieci Wrzesińskich 13 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>739,33</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	739,33
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Fabryczna 14 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>58 441,35</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 441,35
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	<b>1 870,81</b>
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	1 870,81
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Przedszkole nr 6 ul. Zielonogórska 17 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>946,62</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946,62
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 1 ul. Szkolna 1 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>1 308,83</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 308,83
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	



### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 2 ul. Kościuszki 24 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>3 179,15</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 179,15
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	



### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 3 ul. Kosynierów 32 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>3 939,26</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 969,26
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 6 ul. Słowackiego 41 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>11 377,38</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11 977,38
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	<b>9 107,10</b>
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	9 107,10
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni  
ul. Ratuszowa 1, 62-300 Września  
tel. 0142 25 25 25

**Załącznik Nr 1**  
do Jednolitych zasad wzajemnych  
rozrachunków pomiędzy jednostkami  
organizacyjnymi Gminy Września, które  
uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym  
Gminy Września

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Chwalibogowie

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>1 345,03</b>
31	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 345,03
34	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Kaczanowie ul. Kaliska 1a 62-303 Kaczanowo

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>949,48</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	949,48
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie ul. ks. Twardego 22 62-301 Marzenin

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>868,60</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	868,60
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Folwarku ul. Nowa 5 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>229,77</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	229,77
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Otocznej 12, 62-302 Węgiełki

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>760,39</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	760,39
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	



### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Wrzeșiński Ośrodek Kultury ul. Kościuszki 21 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>4 572,85</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 572,85
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	<b>46 399,98</b>
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	46 399,98
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Wrześnińskie Obiekty Sportowo-Rekreacyjne ul. Gnieźnieńska 32A 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>1 564,00</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 564,00
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Gen. Sikorskiego 36 62-300 Września

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	<b>8 466,22</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 466,22
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	<b>8 366,21 zł</b>
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	8 366,21 zł
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Przedszkole Nr 6 we Wrześni

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 2 we Wrześni

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 we Wrześni

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6 we Wrześni

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Chwalibogowie

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		



### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Folwarku

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Otocznej

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Warsztaty Terapii Zajęciowej we Wrześni

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

#### II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>1 031,74</b>
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Nota księgową nr 1/2022 (T21/0727)	1 031,74
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

**Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrzeźni ul. Ratuszowa 1, 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 1 we Wrzeźni, ul. Szkolna 1, 62-300 Września

Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.	Działka nr 1078/1 we Wrzeźni	PT21/0023	704,00
2.	Działka nr 1076/3 we Wrzeźni	PT21/0024	566,00
3.	Działka nr 1076/4 we Wrzeźni	PT21/0025	17,00
razem:			<b>1 287,00</b>

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

**Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1, 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 2 we Wrześni, ul. Kościuszki 24, 62-300 Września

Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.	Rozbudowa budynek szkolny SSP 2	PT21/0004	8 652 922,36
2.	Ściana interaktywna	PT21/0005	13 852,26
3.	Urządzenie SHARP ksero kopiujące	PT21/0006	30 150,99
4.	Maszyna sprzątająca - szorowarka	PT21/0007	10 237,29
5.	Rusztowanie jezdne	PT21/0008	14 760,00
razem:			<b>8 721 922,90</b>

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

**Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:**

Urząd Miasta i Gminy we Wrześni ul. Ratuszowa 1, 62-300 Września

**Nazwa i adres jednostki powiązanej:**

Wrzesińskie Obiekty Sportowo - Rekreacyjne we Wrześni, ul. Gnieźnieńska 32 A,  
62-300 Września

Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.	Działka nr 1075/4 we Wrześni	PT21/0020	27 199,98
2.	Działka nr 3752 we Wrześni	PT21/0021	19 323,00
3.	System kontroli wejść na basen miejski	PT21/0003	23 166,36
razem:			<b>69 689,34</b>

Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.	Działka nr 1075/6 we Wrześni	PT21/0022	54 201,42
razem:			<b>54 201,42</b>

**Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

1. Wrzesińskie Obiekty Sportowo Rekreacyjne
2. Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni
3. Warsztaty Terapii Zajęciowej we Wrześni
4. Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 1 we Wrześni
5. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 2 we Wrześni
6. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 we Wrześni
7. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6 we Wrześni
8. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Chwalibogowie
9. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Kaczanowie
10. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Otocznej
11. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie
12. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Folwarku
13. Samorządowe Przedszkole Nr 6 we Wrześni

oraz każda jednostka organizacyjna , która zostanie utworzona po dacie niniejszego Zarządzenia.

