

Zarządzenie Nr 27/23
Wójta Gminy Zbójna
z dnia 16 maja 2023 roku

w sprawie przekazania rocznego sprawozdania finansowego za 2022rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964, 2414, z 2023 r. poz. 412, 658, 803) Wójt Gminy Zbójna postanawia:

§ 1. 1.Przekazać sprawozdanie finansowe za 2022, rok, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Zbójna za 2022 rok,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów gminnych jednostek budżetowych za 2022 rok,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat gminnych jednostek budżetowych za 2022 rok,
- 4) łączne zestawienia zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych za 2022 rok,
- 5) informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych gminnych jednostek budżetowych za 2022 rok.


stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w § 1 przekazać Radzie Gminy Zbójna.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASTĘPCA WÓJTA


Michał Bajno

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA Numer identyfikacyjny REGON 450670025	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ZBÓJNA sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 9AB1E2C19ACC4EDA 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 519 801,26	7 700 344,78	I Zobowiązania	4 914 465,09	3 306 056,13
I.1 Środki pieniężne	6 519 801,26	7 700 344,78	I.1 Zobowiązania finansowe	4 873 571,50	3 277 571,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 478 907,67	7 677 268,39	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	420 000,00	406 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	40 893,59	23 076,39	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 453 571,50	2 871 571,50
II Należności i rozliczenia	78 812,63	33 571,14	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	40 893,59	23 076,39
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	5 408,24
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 386 499,80	4 070 162,79
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 198 774,38	2 683 662,99
II.2 Należności od budżetów	74 045,00	66,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 198 774,38	2 683 662,99
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 767,63	33 505,14	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 812 274,58	1 386 499,80
			III Rozliczenia międzyokresowe	297 649,00	357 697,00
Suma aktywów	6 598 613,89	7 733 915,92	Suma pasywów	6 598 613,89	7 733 915,92

Izabela Popielarczyk
skarbnik

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
zarząd

BeSTia

9AB1E2C19ACC4EDA

Wyjaśnienia do bilansu


Izabela Popielarczyk
skarbnik

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
zarząd

BeSTia

9AB1E2C19ACC4EDA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Wysłać bez pisma przewodniego CD0DD73799F55BC4 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	25 394 530,98	28 730 184,63	A Fundusz	25 402 482,25	28 760 081,86
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 837 514,32	50 119 075,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	25 393 530,98	28 729 184,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 564 967,93	-21 358 993,37
A.II.1 Środki trwałe	24 339 579,03	28 491 784,85	A.II.1 Zysk netto (+)	18 986 512,26	0,00
A.II.1.1 Grunty	906 150,63	934 806,53	A.II.2 Strata netto (-)	-14 421 544,33	-21 358 993,37
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 218 030,69	24 684 440,72	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 772 835,23	2 450 870,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	373 498,01	360 274,97	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	69 064,47	61 392,36	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 271 833,08	1 459 660,36
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 053 951,95	237 399,78	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 270 380,85	1 459 660,36
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 364,49	29 707,31
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 820,00	56 380,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	214 992,99	232 179,26
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	369 947,47	397 563,75

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21
(rok, miesiąc, dzień)
CD0DD73799F55BC4

Michał Bajno
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	42 349,74	70 704,97
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	67 051,43	147 660,00
B Aktywa obrotowe	1 279 784,35	1 489 557,59	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 767,63	33 505,14
B.I Zapasy	84 297,53	173 428,99	D.II.8 Fundusze specjalne	481 087,10	491 959,93
B.I.1 Materiały	84 297,53	173 428,99	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	481 087,10	491 959,93
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 452,23	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	943 220,66	948 603,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	943 220,66	948 603,53			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	252 266,16	367 525,07			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	252 266,16	367 525,07			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

CD0DD73799F55BC4

Michał Bajno

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	26 674 315,33	30 219 742,22	Suma pasywów	26 674 315,33	30 219 742,22

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21
(rok, miesiąc, dzień)

CD0DD73799F55BC4

Michał Bajno
(kierownik jednostki)


Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21
(rok, miesiąc, dzień)

CD0DD73799F55BC4

Michał Bajno
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450670025			Wysłać bez pisma przewodniego FFFFBD27A528D797 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		26 473 728,11	3 329 468,40
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		26 473 728,11	3 329 468,40
B.	Koszty działalności operacyjnej		22 003 952,80	24 424 940,34
B.I.	Amortyzacja		1 725 129,91	1 831 955,64
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 254 558,81	1 649 805,95
B.III.	Usługi obce		1 690 881,61	1 505 646,92
B.IV.	Podatki i opłaty		720 428,35	821 425,80
B.V.	Wynagrodzenia		7 426 717,91	7 774 142,66
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 914 559,06	2 039 952,49
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		7 271 677,15	8 802 010,88
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		4 469 775,31	-21 095 471,94
D.	Pozostałe przychody operacyjne		162 182,80	84 510,51
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		162 182,80	84 510,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne		79 906,14	142 714,36

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

BeSTia

FFFFBD27A528D797

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	79 906,14	142 714,33
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 552 051,97	-21 153 675,81
G.	Przychody finansowe	120 220,75	150 177,84
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	120 220,75	150 177,84
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	107 304,79	355 495,40
H.I.	Odsetki	107 304,79	355 495,40
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 564 967,93	-21 358 993,37
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 564 967,93	-21 358 993,37

Izabela Popielarczyk
główny księgowy


2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
			Wysłać bez pisma przewodniego FA121AEB2E5FF2BF 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		23 132 883,98	20 837 514,32
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		41 439 814,47	52 965 720,33
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		15 727 905,26	18 986 512,26
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		23 262 095,62	28 832 616,08
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		1 868 584,93	5 146 591,99
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		174 008,66	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		407 220,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		43 735 184,13	23 684 159,42
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		14 296 286,23	14 421 544,33
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		26 460 894,21	3 300 269,85
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		2 975 955,36	5 962 345,24
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		2 048,33	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		20 837 514,32	50 119 075,23

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 564 967,93	-21 358 993,37
III.1.	zysk netto (+)	18 986 512,26	0,00
III.2.	strata netto (-)	-14 421 544,33	-21 358 993,37
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	25 402 482,25	28 760 081,86

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Michał Bajno
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.1. nazwa jednostki: *Gmina Zbójna*
 - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbójnej*
 - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 64*
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022.
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym
Jednostki objęte sprawozdaniem:
 - a) Urząd Gminy Zbójna
 - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej
 - c) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zbójnej
 - d) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach
 - e) Szkoła Podstawowa w Dobrym Lesie
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :*cen nabycia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.*
- Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
- Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *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 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 miesiącu oddania do użytkowania.*
- C.. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- D.. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.
- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*
- F. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- G. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

- H. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- I. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
- J. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).
- Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :
- *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*
- L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.
- Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny):
- *według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*
- M. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
- N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.
- O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą do ściągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.
- Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.
- P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź

wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

S. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust.

1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmują się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

U. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

W. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

I wariant

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

II wariant

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmują się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

Z. W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

AB. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

BB. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5. Inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Rozchód	Zmniejszenia				BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem		Przenieszenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	906 150,63	28 655,90	0,00	0,00	0,00	28 655,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	934 806,53
2	Grupa 1	10 164 532,18	220 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 384 532,18
3	Grupa 2	25 052 069,72	5 565 974,56	0,00	0,00	0,00	5 565 974,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 618 044,28
4	Grupa 3	2 381 670,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 381 670,66
5	Grupa 4	159 694,48	34 440,00	0,00	0,00	0,00	34 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 134,48
6	Grupa 5	149 814,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197 814,00
7	Grupa 6	2 565 130,78	50 156,00	0,00	0,00	0,00	50 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 615 286,78
8	Grupa 7	2 836 719,68	26 915,00	0,00	0,00	0,00	26 915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 863 634,68
9	Grupa 8	448 888,48	10 020,00	0,00	0,00	0,00	10 020,00	5 131,76	0,00	0,00	0,00	5 131,76	453 776,72
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	44 664 670,61	5 984 161,46	0,00	0,00	0,00	5 984 161,46	5 131,76	0,00	0,00	0,00	5 131,76	50 643 700,31
	POZOSTAŁE												
10	ŚRODKI TRWAŁE	2 074 300,70	171 783,79	0,00	0,00	0,00	171 783,79	12 493,05	0,00	0,00	0,00	12 493,05	2 233 591,44
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE												
11	I PRAWNE	156 420,54	34 089,54	0,00	0,00	0,00	34 089,54	14 585,09	0,00	0,00	0,00	14 585,09	175 924,99
	ZBIORY												
12	BIBLIOTECZNE	56 363,57	761,40	0,00	0,00	0,00	761,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 124,97

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	4 713 162,64	248 371,22	0,00	4 961 533,86
3	Grupa 2	10 285 408,57	1 071 193,31	0,00	11 356 601,88
4	Grupa 3	631 221,54	161 638,63	0,00	792 860,17
5	Grupa 4	149 283,78	4 327,80	0,00	153 611,58
6	Grupa 5	53 933,04	26 966,52	0,00	80 899,56
7	Grupa 6	1 649 036,33	261 628,01	0,00	1 910 664,34
8	Grupa 7	2 463 221,67	40 138,04	0,00	2 503 359,71
9	Grupa 8	379 824,01	17 692,11	5 131,76	392 384,36
	RAZEM	20 325 091,58	1 831 955,64	5 131,76	22 151 915,46
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 074 300,70	171 783,79	12 493,05	2 233 591,44
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane jednorazowo	143 897,52	34 089,54	12 955,09	165 031,97
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane w czasie	12 523,02	0,00	0,00	12 523,02
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	56 363,57	761,40	0,00	57 124,97

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	906 150,63	934 806,53
2	Grupa 1	5 451 369,54	5 422 998,32
3	Grupa 2	14 766 661,15	19 261 442,40
4	Grupa 3	1 750 449,12	1 588 810,49
5	Grupa 4	10 410,70	40 522,90
6	Grupa 5	95 880,96	116 914,44
7	Grupa 6	916 094,45	704 622,44
8	Grupa 7	373 498,01	360 274,97
9	Grupa 8	69 064,47	61 392,36
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	24 339 579,03	28 491 784,85
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Brak gruntów użytkowanych wieczystie.

- 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.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Samochód ciężarowy Jelcz C-342 i radiotelefon	76 153,47	0,00	0,00	76 153,47
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	11 734,68	0,00	0,00	11 734,68
3	Laptop Lenovo IDEA PAD (10szt. użytkowane w SPZ)	33 500,00	0,00	0,00	33 500,00
4	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
5	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
6	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
7	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
	Ogółem	127 092,32	0,00	0,00	127 092,32

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

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5-7	10 = 4+6-8
1.	wkład na kapitał zakładowy spółki Internetowy Rynek Rolno-Towarowy Sp. z o. o.	2,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1 000,00
	Ogółem	2,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1 000,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie (wyksięgowanie należności nieściągalnych)	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem	
1	2	3	4	5	6	7 = 5+6	8 = 3+4-7
1	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	827 759,42	121 251,68	0,00	86 025,81	86 025,81	862 985,29
2	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	323 626,09	89 825,31	0,00	14 731,58	14 731,58	398 719,82
	Ogółem	1 151 385,51	211 076,99	0,00	100 757,39	100 757,39	1 261 705,11

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

Rezerw w roku budżetowym nie tworzą.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5+7	10 = 4+6+8
1	Kredyty długoterminowe	2 684 404,85	438 000,00	1 900 000,00	804 000,00	1 630 000,00	1 629 571,50	6 214 404,85	2 871 571,50
	Ogółem	2 684 404,85	438 000,00	1 900 000,00	804 000,00	1 630 000,00	1 629 571,50	6 214 404,85	2 871 571,50

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

Brak ww. zobowiązań.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązań	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Kredyty długoterminowe	weksel in blanco	4 550 000,00
	Ogółem		4 550 000,00

1.12. Łączna kwota 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.

Brak ww. zobowiązań.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 650 580,83
2	Składki ZUS pracodawcy	1 420 656,92
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	236 791,24
4	Świadczenia z ZFŚS	321 809,99
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	42 879,00
	RAZEM	9 672 717,98

1.16. Inne informacje.

Brak.

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa dróg gminnych	4 759 548,49	0,00	0,00
	Ogółem	4 759 548,49	0,00	0,00

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

Brak.

2.4. Informacja 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.

Brak

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

W 2022 roku Gmina Zbójna realizowała zadania zlecone w związku z ustawą o dodatku osłonowym, dodatku węglowym, dodatkach w ramach ustawy o wsparciu odbiorców ciepła oraz dodatku dla podmiotów wrażliwych. Dochody i wydatki związane z tymi zadaniami to 3 393 190,66 zł.

W 2022 roku Gmina Zbójna realizowała także zadania wynikające z ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Dochody i wydatki związane z tym zadaniem to 342 883,40 zł z tego 38 257,00 zł. na zadania oświatowe.

Izabela Popielarczyk
(Skarbnik)

2023-04-13
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Bajno
(Zastępca Wójta)



Signed by /
Podpisano przez:
Izabela
Popielarczyk
Gmina Zbójna
Date / Data:
2023-04-13 12:12



Signed by /
Podpisano przez:
Michał Bajno
Gmina Zbójna
Date / Data:
2023-04-13
13:35

