

Zarządzenie Nr 27/22
Wójta Gminy Zbójna
z dnia 12 kwietnia 2022 roku

w sprawie przekazania rocznego sprawozdania finansowego za 2021rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2270, z 2022 r. poz. 583) Wójt Gminy Zbójna postanawia:

§ 1. 1.Przekazać sprawozdanie finansowe za 2021, rok, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Zbójna za 2021 rok,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów gminnych jednostek budżetowych za 2021 rok,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat gminnych jednostek budżetowych za 2021 rok,
- 4) łączne zestawienia zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych za 2021 rok,
- 5) informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych gminnych jednostek budżetowych za 2021 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.

WÓJT

Elżbieta Parzych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	<div style="text-align: center;"> BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ZBÓJNA sporządzony na dzień 31-12-2021 r. </div>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Wysłać bez pisma przewodniego BE504A7591FE9895 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 323 152,31	6 519 801,26	I Zobowiązania	3 886 286,89	4 914 465,09
I.1 Środki pieniężne	2 323 152,31	6 519 801,26	I.1 Zobowiązania finansowe	3 783 571,50	4 873 571,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 220 436,92	6 478 907,67	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	410 000,00	420 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	102 715,39	40 893,59	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 373 571,50	4 453 571,50
II Należności i rozliczenia	49 271,00	78 812,63	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	102 715,39	40 893,59
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 812 274,09	1 386 499,80
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 319 404,12	3 198 774,38
II.2 Należności od budżetów	45 681,00	74 045,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 319 404,12	3 198 774,38
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 590,00	4 767,63	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 (+,-)	-4 131 678,21	-1 812 274,58
			III Rozliczenia międzyokresowe	298 410,51	297 649,00
Suma aktywów	2 372 423,31	6 598 613,89	Suma pasywów	2 372 423,31	6 598 613,89

Izabela Popielarczyk
skarbnik

2022-03-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
zarząd

BeSTia

BE504A7591FE9895


Izabela Popielarczyk
skarbnik

2022-03-30
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
zarząd

BeSTia

BE504A7591FE9895

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA Numer identyfikacyjny REGON 450670025	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 8A6AAACF5DDF48CE 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	24 681 966,19	25 394 530,98	A Fundusz	24 564 503,01	25 402 482,25
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	23 132 883,98	20 837 514,32
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	24 680 966,19	25 393 530,98	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 431 619,03	4 564 967,93
A.II.1 Środki trwałe	24 325 201,24	24 339 579,03	A.II.1 Zysk netto (+)	15 727 905,26	18 986 512,26
A.II.1.1 Grunty	779 374,83	906 150,63	A.II.2 Strata netto (-)	-14 296 286,23	-14 421 544,33
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	20 298 960,24	20 218 030,69	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 182 451,68	2 772 835,23	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	11 282,56	373 498,01	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	53 131,93	69 064,47	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 239 436,74	1 271 833,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	355 764,95	1 053 951,95	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	1 239 436,74	1 270 380,85
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 133,30	39 364,49
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	41 239,13	50 820,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	208 924,13	214 992,99
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	370 968,72	369 947,47

 Izabela Popielarczyk
 (główny księgowy)
 BeSTia

 2022-03-31
 (rok, miesiąc, dzień)
 8A6AAACF5DDF48CE

 Elżbieta Parzych
 (kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	60 466,07	42 349,74
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	61 305,32	67 051,43
B Aktywa obrotowe	1 121 973,56	1 279 784,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 590,00	4 767,63
B.I Zapasy	102 970,68	84 297,53	D.II.8 Fundusze specjalne	467 810,07	481 087,10
B.I.1 Materiały	102 970,68	84 297,53	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	467 810,07	481 087,10
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	0,00	1 452,23
B.II Należności krótkoterminowe	794 868,36	943 220,66			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	549,78	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	794 318,58	943 220,66			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	224 134,52	252 266,16			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	224 134,52	252 266,16			
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

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

8A6AAACF5DDF48CE

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	25 803 939,75	26 674 315,33	Suma pasywów	25 803 939,75	26 674 315,33

 Izabela Popielarczyk
 (główny księgowy)

BeSTia

 2022-03-31
 (rok, miesiąc, dzień)

8A6AAACF5DDF48CE

 Elżbieta Parzych
 (kierownik jednostki)


Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

8A6AAACF5DDF48CE

Elżbieta Parzych
(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		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 1EF9F8E6C3443D38	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		22 677 538,39	26 473 728,11
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		22 677 538,39	26 473 728,11
B.	Koszty działalności operacyjnej		21 187 867,66	22 003 952,80
B.I.	Amortyzacja		1 709 651,56	1 725 129,91
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 174 120,31	1 254 558,81
B.III.	Usługi obce		1 370 405,46	1 690 881,61
B.IV.	Podatki i opłaty		742 164,03	720 428,35
B.V.	Wynagrodzenia		6 897 379,22	7 426 717,91
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 837 533,40	1 914 559,06
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		7 456 613,68	7 271 677,15
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)		1 489 670,73	4 469 775,31
D.	Pozostałe przychody operacyjne		263 005,81	162 182,80
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		263 005,81	162 182,80
E.	Pozostałe koszty operacyjne		178 196,49	79 906,14

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

BeSTia

1EF9F8E6C3443D38

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	178 196,49	79 906,14
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 574 480,05	4 552 051,97
G.	Przychody finansowe	75 975,29	120 220,75
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	75 975,29	120 220,75
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	218 836,31	107 304,79
H.I.	Odsetki	218 836,31	107 304,79
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 431 619,03	4 564 967,93
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)	1 431 619,03	4 564 967,93

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

BeSTia

1EF9F8E6C3443D38

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

BeSTia

1EF9F8E6C3443D38

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Zestawienie zmian w funduszu jednostki
---	--	--

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 431 619,08	4 564 967,93
III.1.	zysk netto (+)	15 727 905,26	18 986 512,26
III.2.	strata netto (-)	-14 296 286,18	-14 421 544,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 564 503,06	25 402 482,25

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień


Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		458FF8008D820C48 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2022.03.31
rok mies. dzień

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2022.03.31
rok mies. dzień

Elżbieta Parzych
(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 01.01.2021 do 31.12.2021.
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 używania.*
- 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 ujmuje 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 niezwytych 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 ujmuje 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, przemieszczenia 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					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia a ogółem	Rozchód	Przenieszenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia a 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	779 374,83	128 722,50	0,00	0,00	0,00	128 722,50	0,00	0,00	0,00	1 946,70	1 946,70	906 150,63
2	Grupa 1	9 749 323,13	0,00	0,00	0,00	415 209,05	415 209,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 164 532,18
3	Grupa 2	24 261 030,00	0,00	0,00	0,00	791 039,72	791 039,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 052 069,72
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	223 846,33	2 500,00	0,00	0,00	0,00	2 500,00	66 651,85	0,00	0,00	0,00	66 651,85	159 694,48
6	Grupa 5	149 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149 814,00
7	Grupa 6	2 528 300,78	36 830,00	0,00	0,00	0,00	36 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 565 130,78
8	Grupa 7	2 524 236,68	366 870,00	0,00	0,00	0,00	366 870,00	54 387,00	0,00	0,00	0,00	54 387,00	2 836 719,68
9	Grupa 8	421 392,75	45 115,24	0,00	0,00	0,00	45 115,24	4 965,51	12 654,00	0,00	0,00	17 619,51	448 888,48
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	43 018 989,16	580 037,74	0,00	0,00	1 206 248,77	1 786 286,51	126 004,36	12 654,00	0,00	1 946,70	140 605,06	44 664 670,61
	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE												
10	TRWAŁE	1 986 285,62	217 039,26	120 000,00	0,00	0,00	337 039,26	129 024,18	120 000,00	0,00	0,00	249 024,18	2 074 300,70
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE												
11	ZBIORY	153 307,95	15 660,40	0,00	0,00	0,00	15 660,40	12 547,81	0,00	0,00	0,00	12 547,81	156 420,54
12	BIBLIOTECZNE	51 697,93	4 665,64	0,00	0,00	0,00	4 665,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 363,57

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	4 469 116,55	244 046,09	0,00	4 713 162,64
3	Grupa 2	9 242 276,34	1 043 132,23	0,00	10 285 408,57
4	Grupa 3	469 582,91	161 638,63	0,00	631 221,54
5	Grupa 4	211 920,33	4 015,30	66 651,85	149 283,78
6	Grupa 5	26 966,52	26 966,52	0,00	53 933,04
7	Grupa 6	1 392 710,33	256 326,00	0,00	1 649 036,33
8	Grupa 7	2 512 954,12	4 654,55	54 387,00	2 463 221,67
9	Grupa 8	368 260,82	16 003,05	4 439,86	379 824,01
	RAZEM	18 693 787,92	1 756 782,37	125 478,71	20 325 091,58
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 986 285,62	337 039,26	249 024,18	2 074 300,70
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane jednorazowo	140 784,93	15 660,40	12 547,81	143 897,52
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane w czasie	12 523,02	0,00	0,00	12 523,02
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	51 697,93	4 665,64	0,00	56 363,57

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	779 374,83	906 150,63
2	Grupa 1	5 280 206,58	5 451 369,54
3	Grupa 2	15 018 753,66	14 766 661,15
4	Grupa 3	1 912 087,75	1 750 449,12
5	Grupa 4	11 926,00	10 410,70
6	Grupa 5	122 847,48	95 880,96
7	Grupa 6	1 135 590,45	916 094,45
8	Grupa 7	11 282,56	373 498,01
9	Grupa 8	53 131,93	69 064,47
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	24 325 201,24	24 339 579,03
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 wieczysto.

Brak gruntów użytkowanych wieczysto.

- 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	25,00	12 500,00	0,00	0,00	23,00	11 500,00	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	918 488,70	75 662,25	0,00	166 391,53	166 391,53	827 759,42
2	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	354 272,85	48 535,11	0,00	79 181,87	79 181,87	323 626,09
	Ogółem	1 272 761,55	124 197,36	0,00	245 573,40	245 573,40	1 151 385,51

- 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 tworzone.

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						Według stanu na:				Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5+7	10 = 4+6+8				
1	Kredyty długoterminowe	1 266 000,00	1 344 000,00	1 148 000,00	1 300 000,00	1 369 571,50	2 229 571,50	3 783 571,50	4 873 571,50				
	Ogółem	1 266 000,00	1 344 000,00	1 148 000,00	1 300 000,00	1 369 571,50	2 229 571,50	3 783 571,50	4 873 571,50				

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 zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Kredyty długoterminowe	weksel in blanco	6 200 046,75
	Ogółem		5 200 046,75

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	7 363 886,89
2	Składki ZUS pracodawcy	1 481 293,92
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	231 138,87
4	Świadczenia z ZFŚS	295 024,67
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	54 795,07
	RAZEM	9 426 139,42

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	1 443 686,56	0,00	0,00
2	Budowa wiaty garażowej przy UG	29 991,36	0,00	0,00
3	Termomodernizacja budynku Centrum Kultury Kurpiowskiej	395 406,05	0,00	0,00
	Ogółem	1 869 083,97	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	208 194,14
	Razem	208 194,14

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

Izabela Popielarczyk
(Skarbnik)

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Parzych
(Wójt)



Signed by /
Podpisano przez:
Izabela Popielarczyk
Urząd Gminy Zbójna
Date / Data:
2022-03-31 15:01



Signed by /
Podpisano przez:
Elżbieta Parzych
Urząd Gminy
Zbójna
Date / Data:
2022-03-31 15:00

