



Urząd Gminy w Kowalach Oleckich

19-420 Kowale Oleckie ul. Kościuszki 44
Nr konta BS Olecko O/Kowale Oleckie 25933900060030002570012
tel. 87 737 75 31 / NIP 847-10-01-440 /

RADA GMINY
Kowale Oleckie

25.04.2024

Kowale Oleckie, dnia 25.04.2024 r.

GMINA KOWALE OLECKIE

ul. Kościuszki 44, 19-420 Kowale Oleckie

NIP 847-161-21-61 REGON 790671254

e-mail: gmina@kowaleoleckie.eu

tel. 87 737 75 31

PANI PRZEWODNICZĄCA
RADY GMINY
KOWALE OLECKIE

Przedkładam w załączeniu Zarządzenie Nr Or.0050.54.2024 Wójta Gminy Kowale Oleckie z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2023 rok.

WÓJT
Przysztof Locman
Przysztof Locman

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.54.2024
WÓJTA GMINY KOWALE OLECKIE

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy w Kowalach Oleckich sprawozdanie finansowe Gminy Kowale Oleckie za 2023 rok.

§ 2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 stanowi załączniki do zarządzenia i obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) Informację dodatkową.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy


Krzysztof Locman

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy ul.Kościuszki 44 19-420 KOWALE OLECKIE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KOWALE OLECKIE sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego E9C87EB276AFEDAF 
Numer identyfikacyjny REGON 790671254		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	8 212 268,45	4 143 168,85	I Zobowiązania	2 860 876,15	1 874 152,25
I.1 Środki pieniężne	8 212 268,45	4 143 168,85	I.1 Zobowiązania finansowe	2 755 100,00	1 855 100,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	8 212 268,45	4 143 168,85	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 755 100,00	1 855 100,00
II Należności i rozliczenia	3 671,85	123 863,33	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	101 119,05	13 658,16
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	4 657,10	5 394,09
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	4 972 425,15	1 990 753,93
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 077 081,08	-3 040 555,22
II.2 Należności od budżetów	972,00	123 863,33	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 077 081,08	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 699,85	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 040 555,22
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 (+,-)	1 895 344,07	5 031 309,15
			III Rozliczenia międzyokresowe	382 639,00	402 126,00
Suma aktywów	8 215 940,30	4 267 032,18	Suma pasywów	8 215 940,30	4 267 032,18

SKARBNIK GMINY

Dorota Zakrzewska
skarbnik

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

WOJŚCIE

Krzysztof Locman
zarząd

BeSTia

E9C87EB276AFEDAF

SKARBNIK GMINY

Dorota Zachlewska
skarbnik

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Krzysztof Locman
zarząd

BeSTia

E9C87EB276AFEDAF

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy ul. Kościuszki 44 19-420 KOWALE OLECKIE Numer identyfikacyjny REGON 790671254	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego CB850AE017E873B6 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	40 361 276,35	48 394 996,52	A Fundusz	42 380 633,43	49 858 689,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	21 849,61	A.I Fundusz jednostki	37 359 018,16	45 261 801,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	40 361 276,35	48 373 146,91	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 021 615,27	4 596 887,36
A.II.1 Środki trwałe	39 250 020,32	41 000 256,27	A.II.1 Zysk netto (+)	24 658 090,76	20 947 693,51
A.II.1.1 Grunty	5 666 005,48	5 652 585,68	A.II.2 Strata netto (-)	-19 636 475,49	-16 350 806,15
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	166 619,72	166 619,72	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	32 637 114,49	32 630 198,35	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	62 281,00	386 169,40	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	460 373,81	1 806 009,88	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	424 245,54	525 292,96	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 888 803,92	2 204 145,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 111 256,03	7 372 890,64	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	1 888 803,92	2 204 145,80
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	246 123,01	546 224,88
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	91 854,00	91 160,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	466 322,81	482 195,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	479 535,53	513 592,60


SKAŁA GMINY
 Dorota Zaniewska
 (główny księgowy)
Dorota Zaniewska

2024-04-18
 (rok, miesiąc, dzień)
 CB850AE017E873B6


WOJT
 Krzysztof Locman
 (kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	77 837,52	76 242,51
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	95 758,39	58 321,69
B Aktywa obrotowe	3 908 161,00	3 667 838,31	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	165 422,00	104 813,35	D.II.8 Fundusze specjalne	431 372,66	436 408,94
B.I.1 Materiały	153 812,27	104 813,35	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	431 372,66	436 408,94
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	11 609,73	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 412 581,39	3 230 367,17			
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	44,00	130,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 412 537,39	3 230 237,17			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	330 157,61	332 657,79			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	330 157,61	332 657,79			
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			

SKARBNIK GMINY

Dorota Zajączkowska
(główny księgowy)

2024-04-18

(rok, miesiąc, dzień)

WOJCI
Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

BeSTia

CB850AE017E873B6

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	44 269 437,35	52 062 834,83	Suma pasywów	44 269 437,35	52 062 834,83

SKARBNIK GMINY


Dorota Zakrzewska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

CB850AE017E873B6


Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY


Dorota Zaniewska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-18

(rok, miesiąc, dzień)

CB850AE017E873B6


Krzysztof Locman

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy ul.Kościuszki 44 19-420 KOWALE OLECKIE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 790671254			Wysłać bez pisma przewodniego 01BDA7A0A0B2D58F 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		40 569 635,86	40 495 002,84
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		377 811,61	526 473,97
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		6 948,24	11 066,96
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		6 583 871,22	8 034 296,65
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		33 601 004,79	31 923 165,26
B.	Koszty działalności operacyjnej		35 096 261,83	35 478 156,52
B.I.	Amortyzacja		2 137 637,72	1 766 669,70
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 589 351,95	3 620 051,00
B.III.	Usługi obce		7 036 865,35	9 103 023,47
B.IV.	Podatki i opłaty		94 675,20	106 611,14
B.V.	Wynagrodzenia		9 549 208,52	10 837 475,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 572 846,91	2 925 631,91
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 715 251,62	2 503 549,78
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		132 275,00	305 789,66
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 268 149,56	3 388 062,81
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	921 291,54
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 473 374,03	5 016 846,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne		166 786,72	139 296,90
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		166 786,72	139 296,90
E.	Pozostałe koszty operacyjne		445 972,54	432 712,18

SKARBNIK GMINY
Dorota Zaniewska
główny księgowy
Dorota Zaniewska

2024-04-18
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Locman
Kierownik jednostki

BeSTia

01BDA7A0A0B2D58F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

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	445 972,54	432 712,18
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 194 188,21	4 723 431,04
G.	Przychody finansowe	433 098,37	499 702,94
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	433 098,37	439 449,35
G.III.	Inne	0,00	60 253,59
H.	Koszty finansowe	605 671,31	626 246,62
H.I.	Odsetki	209 689,09	144 134,20
H.II.	Inne	395 982,22	482 112,42
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 021 615,27	4 596 887,36
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)	5 021 615,27	4 596 887,36

SKARBNIK GMINY

Dorota Zaniewska
główny księgowy

2024-04-18
rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Krzysztof Locman
kierownik jednostki

BeSTia

01BDA7A0A0B2D58F

SKARBNIK GMINY
Dorota Zabławska
główny księgowy
Dorota Zabławska

2024-04-18
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Krzysztof Locman
kierownik jednostki
Krzysztof Locman

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy ul. Kościuszki 44 19-420 KOWALE OLECKIE Numer identyfikacyjny REGON 790671254	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego F32F635B92D4AAAB 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	39 119 005,28	37 359 018,16
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	59 354 752,18	77 685 824,65
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	21 741 656,65	24 658 090,76
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	35 209 888,92	41 686 545,62
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	2 389 797,33	9 540 935,25
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	6 570,00	40 002,03
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	831 151,36
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	6 839,28	929 099,63
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	24 194 059,33	69 783 041,14
I.2.1. Strata za rok ubiegły	16 881 528,32	19 636 475,49
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	7 062 180,41	31 293 308,67
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	469 853,98
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	250 350,60	18 383 403,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	37 359 018,16	45 261 801,67

SKARBNIK GMINY
Dorota Zdziewska
główny księgowy

2024-04-18
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Locman
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 021 615,27	4 596 887,36
III.1.	zysk netto (+)	24 658 090,76	20 947 693,51
III.2.	strata netto (-)	-19 636 475,49	-16 350 806,15
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	42 380 633,43	49 858 689,03

SKARBNIK GMINY

Dorota Zdanowska
główny księgowy

2024-04-18

rok, miesiąc, dzień

WOJT

Krzysztof Locman
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

Dorota Zdziewska

Do: główny księgowy

2024-04-18

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Krzysztof Locman

kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
	nazwę jednostki
	GMINA KOWALE OLECKIE
	siedzibę jednostki
	KOWALE OLECKIE
	adres jednostki
	19-420 KOWALE OLECKIE UL. KOŚCIUSZKI 44
	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kowalach Oleckich, Szkoły Podstawowej w Stożnem, Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sokółkach, Przedszkola Samorządowego w Kowalach Oleckich, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich, Urzędu Gminy w Kowalach Oleckich, Środowiskowego Domu Samopomocy w Kowalach Oleckich.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE- POCHODZĄCE Z ZAKUPU – WG WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu – wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Wartości niematerialne i prawne – otrzymane na podstawie spadku lub darowizny- wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe pochodzące z zakupu - wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie- wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu - wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny- wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Środki trwałe ujawnione- wg wartości początkowe pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem Materiały – wg rzeczywistych cen zakupu Należności- w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności Zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym - wg wartości nominalnej Pozostałe aktywa i pasywa- wg wartości nominalnej
	Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku, według stanu na koniec danego roku. Jednorazowo, przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.
5.	inne informacje

Informacja ogólna

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zgodnie z tabelą nr 1.1.1. oraz 1.1.2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Zgodnie z tabelą nr 1.4.1
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
	Tabela nr 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 1.9
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	351 769,63 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 1.15
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Informacja ogólna

	Tabela 2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SKARBNIK GMINY
Dorota Zanięwska
(główny księgowy)
Dorota Zanięwska

Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania - przy czym zobowiązania finansowe	w kwocie wymagającej zapłaty według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wykazanie grup rodzajów trwałych trwałych wg KST	Zmniejszenie			Zwiększenie			Saldo na koniec roku	Zmniejszenie				Saldo na koniec roku
		3	4	5	6	7	8		z tytułu	przebieganie	określenie	rozmiar	
1													12
1	Wartości niematerialne i prawne	863 982,61	34 469,53	13 249,76		47 719,39	11 249,45	24 490,21		13 249,76		886 211,69	
2	Środki trwałe:	76 423 348,98				5 743 436,27		1 921 433,24				80 247 372,01	
Grupa 1	Grupy 1	5 646 005,48	271 122,40	161 748,50		436 870,80	288 542,18	450 290,60		161 748,50		5 652 585,48	
Grupa 2	Grupy 2	18 431 948,46	1 739 833,25	587 832,86		2 327 666,11		587 832,86				18 131 783,39	
Grupa 3	Grupy 3	44 148 624,89	411 308,99	40 002,03		451 311,02		40 002,03				44 559 933,88	
Grupa 4	Grupy 4	0,00				0,00		0,00				0,00	
Grupa 5	Grupy 5	573 438,27		15 690,00		15 690,00	19 129,00	15 690,00				514 379,27	
Grupa 6	Grupy 6	65 307,97	332 983,19			332 983,19						398 291,16	
Grupa 7	Grupy 7	381 489,99	12 400,00	21 480,00		37 400,00	21 480,00					397 419,99	
Grupa 8	Grupy 8	3 644 820,17	1 442 583,13			1 442 583,13	402 339,98					4 688 863,33	
Grupa 9	Grupy 9	3 516 619,63	345 728,37	351 151,85		698 880,22	31 297,12	384 448,77				3 829 050,35	
Grupa 10	Grupy 10	0,00				0,00		0,00				0,00	

SKARBNIK GMINY

Dorota Zamievska

(główny księgowy)

Dorota Zamievska

2024.04.25

(rek. miesiąc, dzień)

SKARBNIK GMINY

Krzysztof Loman

(główny księgowy)

Krzysztof Loman

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wykazanie grup rodzajów trwałych wg KST	Zmniejszenie			Zwiększenie			Saldo na koniec roku	Zmniejszenie				Saldo na koniec roku
		3	4	5	6	7	8		z tytułu	przebieganie	określenie	rozmiar	
1													11
1	Wartości niematerialne i prawne	855 863,79	2 071 767,08	2 071 767,08		2 071 767,08	2 071 767,08	41 000 256,37				41 000 256,37	
2	Środki trwałe:	0,00				0,00		5 652 585,48				5 652 585,48	
Grupa 1	Grupy 1	6 796 159,06	279 747,35	1 687 142,39		1 687 142,39	279 747,35	12 994 706,56				12 994 706,56	
Grupa 2	Grupy 2	23 147 299,80		18 714,04		18 714,04		19 735 493,39				19 735 493,39	
Grupa 3	Grupy 3	571 861,99		1 941,84		1 941,84		1 941,84				1 941,84	
Grupa 4	Grupy 4	325 377,09		22 687,99		22 687,99		348 625,08				348 625,08	
Grupa 5	Grupy 5	3 184 446,36		305 592,92		305 592,92		2 878 853,44				2 878 853,44	
Grupa 6	Grupy 6	3 090 375,49		213 183,81		213 183,81		3 303 559,30				3 303 559,30	
Grupa 7	Grupy 7	0,00				0,00		0,00				0,00	

SKARBNIK GMINY

Dorota Zamievska

(główny księgowy)

Dorota Zamievska

2024.04.25

(rek. miesiąc, dzień)

SKARBNIK GMINY

Krzysztof Loman

(główny księgowy)

Krzysztof Loman

1.5

Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane *

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	5 666 005,48	275 122,30	288 542,10	5 652 585,68
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne				
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne				
8	Grupa 7 Środki transportu				
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	Grupa 9 Inwentarz żywy				

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

SKA Dorota Zaniewska
(główny księgowy)
Dorota Zaniewska

2024.04.25

(rok, miesiąc, dzień)

WOJT Krzysztof Locman
Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

1.7

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	należności długoterminowe				0,00
2.	należności krótkoterminowe, z tego	4 965 125,47	658 700,94	0,00	5 623 826,41
2.1.	należności z tytułu dostaw i usług				
2.2.	należności od budżetów	4 965 125,47	658 700,94		5 623 826,41
2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00
2.4.	pozostałe należności	4 965 125,47	658 700,94		0,00
					5 623 826,41

SKA Dorota Zalewska
Dorota Zalewska
(główny księgowy)

2024.04.25

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt. II. 1.9. Informacji dodatkowej Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	2 755 100,00		1 855 100,00			1 855 100,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług						
3	Zobowiązania wobec budżetów						
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń						
6	Pozostałe zobowiązania						
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)						
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych						
	Razem:	2 755 100,00		1 855 100,00	0,00		1 855 100,00

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.

SKARBU
Dorota Zamewska
.....
(główny księgowy)
Dorota Zamewska

2024.04.25
.....
(rok, miesiąc, dzień)
Krzysztof Locman
.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt. II.1.13. Informacji dodatkowej

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - koszty uruchomienia nowej produkcji - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku - inne		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych - inne		

SKARPA
Dorota Zaniewska
.....
Dorota Zaniewska
(główny księgowy)

2024.04.25
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
.....
(kierownik jednostki)
Krzysztof Locman

Tabela nr 1.15 Zbiorcza

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	9 595 509,71
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	2 799 794,60
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	696 709,82
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	454 807,81

Dorota Zaniewska
SKARBUK GMINY
 (główny księgowy)
Dorota Zaniewska

2024.04.25
 (rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
Locman
 (kierownik jednostki)
Krzysztof Locman

Załącznik nr 8

Pkt. II.2.1. Informacji dodatkowej

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1					
2					
3					
4					

Dorota Zanięwska
SKARBY DZIELNICY
(główny księgowy)
Dorota Zanięwska

2024.04.25

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 9

Pkt. II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	8 039 162,04
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	

* obroty WN konta 080

SILBEN GMINY
Dorota Zaniewska
(główny księgowy)

2024.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)
Krzysztof Locman

Załącznik nr 10

Pkt. II. 2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody		
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
2	Koszty		
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		

SKA
Dorota Zaniewska
.....
(główny księgowy)
Dorota Zaniewska

2024.04.25
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
.....
(kierownik jednostki)
Krzysztof Locman

1.4.1 Wartość gruntów użytkowana wieczystie

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
166 619,72	0,00	0,00	166 619,72

SKARBNICZKA
Dorota Zaniewska
Dorota Zaniewska
(główny księgowy)

2024.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Locman
Krzysztof Locman
(kierownik jednostki)

B.II Należności i roszczenia	3 412 581,39	3 366 457,01	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	188 355,10	134 564,20
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	177 235,61	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	36 839,55	28 158,20
B.IV Środki pieniężne	722 256,23	713 230,35	C.IV Fundusze specjalne	432 954,06	436 813,07
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	1 681 456,35	1 728 551,11
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	46 554 634,86	54 362 271,47	Suma pasywów	46 554 634,86	54 362 271,47

SKARBNIK GMINY

Dorota Janiewska
skarbnik

2024-04-23

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Krzysztof Locman
zarząd

SKARBNIK GMINY
Dorota Ganiowska
skarbnik
Dorota Ganiowska

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Krzysztof Locman
zarząd