


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Wójt Gminy Wojciechowice</b> Wojciechowice 50  27-532 WOJCIECHOWICE	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON  <b>830410037</b>		Wysłać bez pisma przewodniego F8BA01BD913A87AF 
<b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 363 645,91	23 584 605,50	A Fundusz	24 969 490,84	26 428 477,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	18 803 899,69	21 028 934,73
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	22 363 645,91	23 584 605,50	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 165 591,15	5 399 542,80
A.II.1 Środki trwałe	22 204 000,62	23 445 478,07	A.II.1 Zysk netto (+)	15 164 873,99	14 206 907,49
A.II.1.1 Grunty	844 843,50	891 173,50	A.II.2 Strata netto (-)	-8 999 282,84	-8 807 364,69
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 600,00	1 600,00	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	20 884 035,44	22 143 991,88	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	317 512,14	309 239,84	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	134 816,45	82 838,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	22 793,09	18 234,47	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	709 591,36	791 214,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	159 645,29	139 127,43	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	709 591,36	791 214,81
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	137 405,12	174 412,24
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	28 821,83	47 125,48
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	90 694,41	132 210,47
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	252 742,67	207 433,45

Skarbnik Gminy

Sylvia Donata Dzioba  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-02-04

(rok, miesiąc, dzień)

F8BA01BD913A87AF

WÓJT

Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	36 860,47	29 042,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	26 458,40	93 772,51
B Aktywa obrotowe	3 315 436,29	3 635 086,84	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 639,03	0,00
B.I Zapasy	289,09	8 253,81	D.II.8 Fundusze specjalne	127 969,43	107 218,66
B.I.1 Materiały	289,09	8 253,81	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	127 969,43	107 218,66
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	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 168 534,16	3 496 440,09			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	10 946,69	203 557,77			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 156 067,57	3 259 914,84			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 519,90	32 967,48			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	146 613,04	130 392,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	89 084,04	130 392,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	57 529,00	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

Sylvia Donata Dzioba  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-02-04

(rok, miesiąc, dzień)


F8BA01BD913A87AF

WOJT

Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>25 679 082,20</b>	<b>27 219 692,34</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>25 679 082,20</b>	<b>27 219 692,34</b>

Skarbnik Gminy

  
mgr Sylwia Dzioba  
(główny księgowy)


BeSTia

2022-02-04


(rok, miesiąc, dzień)

F8BA01BD913A87AF

WÓJT

  
Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy

  
mgr Sylwia Dzioba  
(główny księgowy)

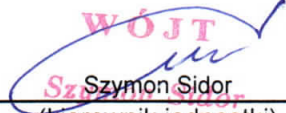
BeSTia

2022-02-04


(rok, miesiąc, dzień)

F8BA01BD913A87AF

WÓJT

  
Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Wojciechowice Wojciechowice 50 27-532 WOJCIECHOWICE Numer identyfikacyjny REGON <b>830410037</b>	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach  Wysłać bez pisma przewodniego 186EA5907E5D1EB9 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	23 091 260,00	22 521 840,92	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 278,15	42 568,52	
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	23 055 981,85	22 479 272,40	
B. Koszty działalności operacyjnej	16 957 140,88	16 906 435,10	
B.I. Amortyzacja	1 835 215,89	1 889 233,71	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 364 614,32	1 353 547,21	
B.III. Usługi obce	1 910 214,23	1 782 811,18	
B.IV. Podatki i opłaty	24 061,42	33 191,15	
B.V. Wynagrodzenia	3 847 728,63	4 101 164,33	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 102 469,82	1 213 042,30	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 169 536,91	1 204 712,12	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	161 783,00	2 482,31	
B.X. Pozostałe obciążenia	5 541 516,66	5 326 250,79	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	6 134 119,12	5 615 405,82	
D. Pozostałe przychody operacyjne	168 360,58	79 087,73	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	168 360,58	79 087,73	
E. Pozostałe koszty operacyjne	90 165,74	274 150,43	

Sylwia Donata Dzioba  
główny księgowy

2022-02-04  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
Szymon Sidor  
kierownik jednostki

BeSTia

186EA5907E5D1EB9

Strona 1 z 3

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	90 165,74	274 150,43
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 212 313,96	5 420 343,12
G.	Przychody finansowe	14 989,08	19 729,90
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	13 421,08	19 729,90
G.III.	Inne	1 568,00	0,00
H.	Koszty finansowe	61 711,89	40 530,22
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	61 711,89	40 530,22
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 165 591,15	5 399 542,80
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)	6 165 591,15	5 399 542,80

Skarbnik Gminy

Sylvia Donata Dzioba  
główny księgowy

2022-02-04  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Szymon Sidor  
kierownik jednostki

BeSTia

186EA5907E5D1EB9

Wyjaśnienia do sprawozdania

Skarbnik Gminy

Sylwia Donata Dzioba  
główny księgowy

2022-02-04

rok, miesiąc, dzień


WÓJT

Szymon Sidor  
kierownik jednostki

BeSTia

186EA5907E5D1EB9



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Wojciechowice Wojciechowice 50 27-532 WOJCIECHOWICE Numer identyfikacyjny REGON <b>830410037</b>	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach  Wysłać bez pisma przewodniego A4B666D939F038EC 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	19 850 392,22	18 757 584,09
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	35 699 983,62	36 142 663,05
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	12 056 645,67	15 267 856,06
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	20 565 315,94	20 813 188,00
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	3 052 993,63	58 310,00
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	9 487,00	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	15 541,38	3 308,99
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	36 746 476,15	33 871 312,41
I.2.1. Strata za rok ubiegły	8 344 091,75	9 055 949,31
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	22 861 069,96	22 157 656,53
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 477 584,13	2 546 787,04
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	17 486,00	2 470,00
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	46 244,31	108 449,53
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	18 803 899,69	21 028 934,73

Skarbnik Gminy  
Sylvia Donata Dzioba  
główny księgowy


2022-02-04  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
Szymon Sidor  
kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 165 591,15	5 399 542,80
III.1.	zysk netto (+)	15 164 873,99	14 206 907,49
III.2.	strata netto (-)	-8 999 282,84	-8 807 364,69
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 969 490,84	26 428 477,53

Skarbnik Gminy


  
Sylwia Donata Dzioba  
główny księgowy

2022-02-04  
rok, miesiąc, dzień

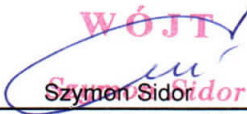
WÓJT


  
Szymon Sidor  
kierownik jednostki

Skarbnik Gminy

  
Sylwia Donata Dzioba  
główny księgowy

2022-02-04  
rok, miesiąc, dzień

  
WÓJT  
Szymon Sidor  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Wójt Gminy Wojciechowice  Wojciechowice 50  27-532 WOJCIECHOWICE	<p align="center"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p>          <p align="center">sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON  <b>830410037</b>		<p align="center"><b>405452DBE5A4613B</b></p> 

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

**Skarbnik Gminy**

  
**Sylwia Donata Dzioba**  
(główny księgowy)

2022.02.04  
rok    mies.    dzień

**WÓJT**

  
**Szymon Sidor**  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

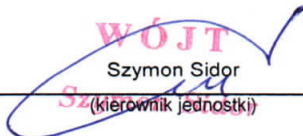
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

  
Sylwia Donata Dzioba  
(główny księgowy)

2022.02.04  
rok mies. dzień

  
WÓJT  
Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)



## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wojciechowice
1.2	siedzibę jednostki
	Wojciechowice
1.3	adres jednostki
	27-532 Wojciechowice 50
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Celem jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty, a także działania na rzecz wspierania i upowszechniania idei samorządowej. Zakresem działania objęte są wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone odrębnymi ustawami na rzecz innych podmiotów.</p> <p>Realizowane są zadania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) własne określone ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawami odrębnymi;</li> <li>2) zlecone z zakresu administracji rządowej, określone ustawami odrębnymi;</li> <li>3) powierzone z zakresu administracji rządowej i samorządowej (powiatu i województwa) przejęte na podstawie porozumienia.</li> <li>4) OPS realizuje zadania w zakresie pomocy społecznej;</li> <li>5) PSP realizuje zadania edukacyjno-wychowawcze</li> </ol>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zbiorcze (jednostkowe Urzędu Gminy, OPS, PSP Bidziny)
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodnie z ustawą o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosuje się nadrzędne zasady rachunkowości, które wytyczają reguły jej prowadzenia oraz gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskanie. Zobowiązują do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.</li> <li>2. Do nadrzędnych zasad rachunkowości należą: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zasada kontynuacji działania polega na przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.</li> <li>2) zasada memoriału jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.</li> <li>3) zasada współmierności kosztów i przychodów polega na ujmowaniu operacji gospodarczych według ściśle ustalonych okresów z możliwością porównań z okresem wcześniejszym.</li> <li>4) zasada ostrożności polega na przyjęciu odpowiednich reguł, które poprzez właściwą wycenę aktywów i pasywów zapewnią niezniekształcony wynik finansowy.</li> <li>5) zasada ciągłości to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.</li> <li>6) zasada istotności polega na wykazaniu w sprawozdaniu wszystkich pozycji, które mają istotne znaczenie dla oceny jednostki.</li> <li>7) zasada zakazu kompensaty polega na ustaleniu i wykazaniu oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów. Nie można kompensować ze sobą wartości</li> </ol> </li> </ol>



różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów.

3. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

4. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

5. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe
- 3) inwestycje (środki trwałe w budowie).

6. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Wojciechowice w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

6.1. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- a) grunty,
- b) lokale będące odrębną własnością,
- c) budynki,
- d) budowle,
- e) maszyny i urządzenia,
- f) środki transportu i inne rzeczy,
- g) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

6.2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

6.3. Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

6.4. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

6.5. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

6.6. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

6.7. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

7. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

7.1. Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

7.2. Pozostałe środki trwałe ujemuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.



8. Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

8.1. Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych.

9. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

9.1. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i rozporządzeniem Ministra Finansów zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

9.2. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

10. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

12. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- a) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- b) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

12.1. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

12.2. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) wartości godziwej,
- c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

13. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

14. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

15. Rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów



	(rozliczenia międzyokresowe bierne). Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.
	16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
	17. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.
	18. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.
5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego
	- informacje wg. załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	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
	1.600,00
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
	29.040,22
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00
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)
	- informacje wg. załącznika nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwa ogólna na początek roku 2021 w wysokości 72.000,00 wykorzystana w wysokości 33.350,00 i stanie końcowym 38.650,00. Rezerwę wykorzystano na zwiększenie działalności jednostki. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe na początek roku w wysokości 88.000,00 i stanie końcowym 88.000,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych



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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	- informacje wg. załącznika nr 4
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Skarbnik Gminy

SYLWIA DZIUBA  
(główny księgowy)

2022 06 20  
(rok, miesiąc, dzień)

SZYMON SIDOR  
(kierownik jednostki)

Szymon Sidor

## Załącznik nr 1

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne	59571,17	10767,08	479,70	0,00	11246,78				
2	Środki trwałe:									
Grupa 0	Grunty	901642,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7999,00	2470,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	10112756,85	2330665,59	35454,75	0,00	2366120,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23730713,22	765040,35	3067161,81	0,00	3832202,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	20439,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	275687,88	0,00	30750,00	0,00	30750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	238927,99	295203,98	0,00	0,00	295203,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	203210,44	0,00	0,00	0,00	0,00	185,40	0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	820232,16	29810,07	0,00	0,00	29810,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	136434,30	22793,09	0,00	0,00	22793,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00				

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami

Skarbnik Gminy  
Sylvia Dzioba  
(główny księgowy)

2022.05.30  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
Szymon Dzioba  
(kierownik jednostki)

Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
12	13	14	15	16	17	18	19
0,00	70817,95	59571,17	0,00	0,00	59571,17	0,00	11246,78
10469,00	891173,50	0,00	0,00	0,00	0,00	901642,50	891173,50
0,00	12478877,19	4154713,65	927401,86	0,00	5082115,51	5958043,20	7396761,68
0,00	27562915,38	10327161,47	2488523,71	0,00	12815685,18	13403551,75	14747230,20
0,00	20439,27	6301,81	2128,22	0,00	8430,03	14137,46	12009,24
0,00	306437,88	275687,88	6506,68	0,00	282194,56	0,00	24243,32
0,00	534131,97	226815,36	34329,33	0,00	261144,69	12112,63	272987,28
185,40	203025,04	185128,39	18082,05	0,00	203210,44	18082,05	-185,40
0,00	850042,23	644694,11	122509,74	0,00	767203,85	175538,05	82838,38
0,00	159227,39	136434,30	4558,62	0,00	140992,92	0,00	18234,47
0,00	0,00				0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5		6
1	odpis należności z tytułu podatków	0	237.453,66			237.453,66

Skarbnik Gminy  
Sylvia Dzioba  
(główny księgowy)

2022.05.30  
(rok, miesiąc, dzień)

Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)

WOJT  
Szymon Sidor



Załącznik nr 3

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	odprawy emerytalne i rentowe	21840,00
2	nagrody jubileuszowe	54506,83
3	świadczenia socjalne	103542,36
4	nagrody pieniężne	107782,00
5	inne (używanie i pranie odzieży roboczej, ryczałt samochodowy, dodatek specjalny)	130068,67

Skarbnik Gminy  
Sylvia Dzioba  
(główny księgowy)  
*mgr Sylvia Dzioba*

2022.05.30  
(rok, miesiąc, dzień)

Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)  
*WOJT*  
*Szymon Sidor*

Załącznik nr 4

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	2563590,49
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0

\* obroty WN konta 080

Skarbnik Gminy  
Sylvia Dzioba  
(główny księgowy)

2022.05.30  
(rok, miesiąc, dzień)

Szymon Sidor  
(kierownik jednostki)

WÓJT  
Szymon Sidor