

ZARZĄDZENIE Nr 33/2024

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Gzy za rok 2023

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

§1. Przekazać Radzie Gminy Gzy sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2023, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.


§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Cezary Andrzej Wojciechowski

Sponsoring

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Ewa Karpowicz

Załącznik do
Zamówienia Nr 33/2024
Miasto Gzy
ul. Długo 25 kwietnia 2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtusi woj. mazowieckie 06-126 GZY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
130378114			D9DE524933B19156	
				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	21 906 508,61	26 448 452,81	A Fundusz	21 415 972,15	26 118 466,70
A.I Wartości niematerialne i prawne	19 680,00	13 776,00	A.I Fundusz jednostki	11 705 225,70	20 012 473,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	21 850 682,64	26 400 780,72	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 710 746,45	6 105 993,10
A.II.1 Środki trwałe	19 370 839,40	23 929 333,99	A.II.1 Zysk netto (+)	9 710 746,45	14 279 691,18
A.II.1.1 Grunty	2 196 134,53	2 222 949,17	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-8 173 698,08
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	25 347,00	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	16 863 411,48	17 575 854,66	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	141 645,71	3 890 818,37	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	161 710,56	130 266,84	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	7 937,12	109 444,95	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 069 695,34	842 767,11
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 479 843,24	2 471 446,73	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	1 027 059,61	806 621,14
A.III Należności długoterminowe	36 145,97	33 896,09	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	343 516,57	65 337,07
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 808,64	3 543,71
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	74 229,10	83 201,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	399 332,84	450 352,86

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

D9DE524933B19156

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	29 852,65	35 587,07
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	120 395,93	93 174,42
B Aktywa obrotowe	579 158,88	512 781,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	4 550,52
B.I Zapasy	58 072,09	62 530,69	D.II.8 Fundusze specjalne	53 923,88	70 873,86
B.I.1 Materiały	58 072,09	62 530,69	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 923,88	70 873,86
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	42 635,73	36 145,97
B.II Należności krótkoterminowe	394 535,64	345 980,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	56 832,33	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	337 703,31	345 980,41			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	126 551,15	104 269,90			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	125 331,15	99 719,38			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 220,00	4 550,52			
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			

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
D9DE524933B19156

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	22 485 667,49	26 961 233,81	Suma pasywów	22 485 667,49	26 961 233,81

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

D9DE524933B19156

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
D9DE524933B19156

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie 06-126 GZY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 467110EA4DFF0A9C	
130378114				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		29 226 976,46	24 271 012,54
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		312 804,56	190 000,03
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		28 914 171,90	24 081 012,51
B.	Koszty działalności operacyjnej		19 504 351,88	18 940 283,15
B.I.	Amortyzacja		1 060 958,29	1 318 715,55
B.II.	Zużycie materiałów i energii		944 639,51	1 185 764,76
B.III.	Usługi obce		1 778 924,10	3 909 442,38
B.IV.	Podatki i opłaty		19 908,36	21 428,29
B.V.	Wynagrodzenia		5 474 404,13	6 542 142,04
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 669 563,88	1 921 032,33
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 056 825,94	1 414 868,65
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		247 097,12	149 999,73
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 138 020,48	2 412 984,16
B.X.	Pozostałe obciążenia		114 010,07	63 905,26
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		9 722 624,58	5 330 729,39
D.	Pozostałe przychody operacyjne		26 674,08	487 241,83
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		15 110,85	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		11 563,23	487 241,83
E.	Pozostałe koszty operacyjne		109 777,36	133 984,20

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

BeSTia

467110EA4DFF0A9C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

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	109 777,36	133 984,20
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	9 639 521,30	5 683 987,02
G.	Przychody finansowe	307 240,79	701 636,57
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	303 601,35	696 001,17
G.III.	Inne	3 639,44	5 635,40
H.	Koszty finansowe	236 015,64	279 630,49
H.I.	Odsetki	118 998,92	143 487,96
H.II.	Inne	117 016,72	136 142,53
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 710 746,45	6 105 993,10
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)	9 710 746,45	6 105 993,10

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

BeSTia

467110EA4DFF0A9C

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 46.355,01 zł oraz pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 14.902,68 zł.
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włociańskim a GOPS w Gzach w kwocie 46.355,01 zł oraz pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 14.902,68 zł.


Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

BeSTia

467110EA4DFF0A9C

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie 06-126 GZY		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego 9C1AD17C5B640074 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	10 203 214,27	11 705 225,70
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	49 786 935,55	42 380 559,23
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	17 835 658,89	9 710 746,45
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	25 772 232,36	26 040 123,03
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	6 176 722,73	6 602 875,11
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	2 321,57	26 814,64
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	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	48 284 924,12	34 073 311,33
I.2.1.	Strafa za rok ubiegły	11 240 914,75	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	29 329 667,76	25 121 946,26
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 704 129,41	8 937 802,09
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	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	10 212,20	13 562,98
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 705 225,70	20 012 473,60

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 710 746,45	6 105 993,10
III.1.	zysk netto (+)	9 710 746,45	14 279 691,18
III.2.	strata netto (-)	0,00	-8 173 698,08
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	21 415 972,15	26 118 466,70

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
1.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 46.355,01 zł oraz pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 14.902,68 zł.
1.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 46.355,01 zł oraz pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 14.902,68 zł.

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2024-04-25
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Gzy
1.2.	siedzibę jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.3.	adres jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Gzy jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Gmina jest wspólną samorządową osób mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Gminy. Z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowi gminą wspólną samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Gzy - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gzy, Gminy Gzy prowadzone są w siedzibie w Urzędzie Gminy Gzy, 06-126 Gzy.</p> <p>2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych</p> <p>1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> deklarację ZUS, deklarację VAT-7, deklarację PFRON, sprawozdania budżetowe. <p>3) Sporządzane są następujące sprawozdania:</p> <p>a) za okresy miesięczne sporządza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-27S, • sprawozdanie Rb-28S, <p>b) za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-27ZZ, • sprawozdanie Rb-50, • sprawozdanie Rb-NDS, • sprawozdanie Rb-Z, • sprawozdanie Rb-N, • sprawozdanie Rb-ZN, <p>c) za kwartał I i II sporządza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawozdanie Rb-NWS,

d) za okres roczny składa się:

- sprawozdanie Rb-27S,
- sprawozdanie Rb-28S,
- sprawozdanie Rb-PDP,
- sprawozdanie Rb-ST,
- sprawozdanie Rb-UJZ,
- sprawozdanie Rb-UN.

4) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się:

a) sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową.

b) sprawozdania finansowe w jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- skonsolidowany bilans jst,
- łączną informację dodatkową.

5) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w formie papierowej lub elektronicznej i w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości.

6) Księgi rachunkowe prowadzi się i sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej (w złotych i groszach).

7) Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Księgowość Budżetowa wersja Windows (aktualizowana przez producenta w zależności od potrzeb - Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240).

2) Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania szczegółowo opisane w Instrukcji, załączonej do oprogramowania.

3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
 - b) księgę główną,
 - c) księgi pomocnicze,
 - d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- 5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca.
- 6) Koszty działalności Urzędu Gminy ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.

II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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.

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.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

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

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem produktów w toku, których wycena na dzień bilansowy dokonywana jest w wysokości materiałów bezpośrednio zużytych na ich wytworzenie.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od 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.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości (w kwocie wymagającej zapłaty lub skorygowanej cenie nabycia), w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

2. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespoleniu 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto,
- wynik netto.

III SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 6 do zarządzenia) opracowany na podstawie planu kont.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały
- 330 Towary

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 973 Małocenne składniki majątku
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozliczenia z inkasentami
- 993 Obce środki trwałe
- 994 Należności warunkowe

- 995 Zobowiązania warunkowe
- 996 Środki trwałe w likwidacji
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych:

- Księgowość Budżetowa z Planowaniem – BUDŻET, zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240. - licencja stycznia 2011 r. System komputerowy rachunkowości obejmuje moduł - księga główna (F-K),
- System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych – PODATKI zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPLOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny program księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków od środków transportowych – AUTA zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Prowadzenie Ewidencji Środków Trwałych oraz ich umorzeń – ŚRODKI TRWAŁE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,

- System ewidencji, zakupu, sprzedaży, i centralizacji VAT zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Kadry i Plac – TP Serwis Software Tomasz Prześlakiewicz, ul. S. Wyspiańskiego 30, 06-400 Ciechanów.

Procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wykaz zbiorów i wzajemnych powiązań w komputerowym systemie rachunkowości znajduje się w instrukcjach programów opracowanych przez autorów. Wersja wszystkich programów jest na bieżąco aktualizowana.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

IV. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie w postaci alarmu przeciw włamaniu.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

1. Szczególnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- księgowy system informatyczny,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady przez jednostkę.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i danych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec tygodnia pracy, przez informatyka urzędu i przechowywane w innym pomieszczeniu niż znajdują się komputery zawierające dane,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- szczególną uwagę przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
- bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym,
- stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania,
- ograniczenie dostępu przez administratora sieci do katalogów z programami księgowymi wyłącznie dla użytkowników uprawnionych,
- posiadanie przez wszystkich użytkowników programów identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby (okresowa zmiana hasel),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- zakaz pozostawienia włączanego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakichkolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
- świadomego usunięcia danych z twardego dysku,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

5.	inne informacje												
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												
Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie													
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia		
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	196 147,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 147,47
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	196 147,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 147,47
2.1.	Grunty	2 196 134,53	0,00	0,00	0,00	26 814,64	26 814,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 222 949,17
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 347,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 254 330,09	1 899 972,52	0,00	0,00	0,00	1 899 972,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 154 302,61
2.3.	Środki transportu	1 007 508,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 007 508,96
2.4.	Inne środki trwałe	992 953,18	3 944 518,98	0,00	0,00	0,00	3 944 518,98	3 550,00	24 201,65	0,00	27 751,65	4 909 720,51	
2.	Razem środki trwałe	38 450 926,76	5 844 491,50	0,00	0,00	26 814,64	5 871 306,14	3 550,00	24 201,65	0,00	27 751,65	44 294 481,25	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 479 843,24	0,00	0,00	0,00	6 084 950,12	6 084 950,12	0,00	0,00	6 093 346,63	6 093 346,63	2 471 446,73	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	40 930 770,00	5 844 491,50	0,00	0,00	6 111 764,76	11 956 256,26	3 550,00	24 201,65	6 093 346,63	6 121 098,28	46 765 927,98	

Tabela 2. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarżanych w czasie

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	zlikwidowanych	inne	razem: zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	176 467,47	5 904,00	0,00	0,00	5 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182 371,47
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	176 467,47	5 904,00	0,00	0,00	5 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182 371,47
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 390 918,61	1 187 529,34	0,00	0,00	1 187 529,34	0,00	0,00	0,00	0,00	18 578 447,95
2.3.	Środki transportu	845 798,40	31 443,72	0,00	0,00	31 443,72	0,00	0,00	0,00	0,00	877 242,12
2.4.	Inne środki trwałe	843 370,35	93 838,49	0,00	0,00	93 838,49	0,00	27 751,65	0,00	27 751,65	909 457,19
2.	Razem środki trwałe	19 080 087,36	1 312 811,55	0,00	0,00	1 312 811,55	0,00	27 751,65	0,00	27 751,65	20 365 147,26
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	19 080 087,36	1 312 811,55	0,00	0,00	1 312 811,55	0,00	27 751,65	0,00	27 751,65	20 365 147,26

Tabela 3. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przenieszenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	licwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	126 469,26	2 400,00	0,00	0,00	0,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 869,26
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	126 469,26	2 400,00	0,00	0,00	0,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 869,26
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	2 513 762,69	344 913,68	0,00	0,00	55 486,64	400 400,32	0,00	32 836,16	55 433,64	88 269,80	2 825 893,21
2.	Razem środki trwałe	2 513 762,69	344 913,68	0,00	0,00	55 486,64	400 400,32	0,00	32 836,16	55 433,64	88 269,80	2 825 893,21
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zbiory biblioteczne	0,00	6 875,00	0,00	0,00	0,00	6 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 875,00
11.	Razem czeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	2 513 762,69	351 788,68	0,00	0,00	55 486,64	407 275,32	0,00	32 836,16	55 433,64	88 269,80	2 832 768,21

Tabela 4. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	126 469,26	2 400,00	0,00	0,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 869,26
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	126 469,26	2 400,00	0,00	0,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 869,26
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	2 513 762,69	343 893,68	0,00	56 506,64	400 400,32	0,00	21 784,86	66 484,94	88 269,80	2 825 893,21
2.	Razem środki trwałe	2 513 762,69	343 893,68	0,00	56 506,64	400 400,32	0,00	21 784,86	66 484,94	88 269,80	2 825 893,21
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zbiory biblioteczne	0,00	6 875,00	0,00	0,00	6 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 875,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	2 513 762,69	350 768,68	0,00	56 506,64	407 275,32	0,00	21 784,86	66 484,94	88 269,80	2 832 768,21

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

nie dysponuje

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 wieczysto

nie dotyczy

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 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu							
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu		
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	86 842,18	27 044,94	0,00	113 887,12		
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Inne środki trwałe	256 160,80	0,00	0,00	354 264,23		
	Razem	343 002,98	27 044,94	0,00	468 151,35		
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 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności							
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1	Należności z opłat za kary umowne	24 509,98	0,00	0,00	0,00	0,00	24 509,98
2	Należności z opłat za czynsz i energię	6 412,55	0,00	0,00	0,00	0,00	6 412,55
3	Należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego	21 864,69	5 227,50	0,00	3 141,68	3 141,68	23 950,51
4	Należności z tytułu opłaty smięciowej	0,00	72 722,76	0,00	0,00	0,00	72 722,76
1	Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	162 730,52	0,00	0,00	0,00	0,00	162 730,52
2	Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1 784 815,37	179 185,85	0,00	12 745,16	12 745,16	1 951 256,06
	Razem	2 000 333,11	257 136,11	0,00	15 886,84	15 886,84	2 241 582,38
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						
nie dotyczy							
b)	powyżej 3 do 5 lat						
nie dotyczy							
c)	powyżej 5 lat						
nie dotyczy							
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.	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
	Weksle in blanco dotyczące niespłaconych na dzień 31.12.2023 r. zaciągniętych przez Gminę Gzy – na finansowanie deficytu lub spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań; • kredytów w wysokości 225.000,00 zł;
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
	497.398,30 zł z tytułu gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	244.307,86 zł: • ekwiwalent za pranie odzieży – 272,00 zł; • nagrody jubileuszowe – 181.857,82 zł; • ekwiwalent za urlop – 27.482,04 zł; • refundacja zakupu okularów korygujących wzrok – 4.000,00 zł; • odprawy emerytalne – 30.696,00 zł.
1.16.	inne informacje
	-
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
	łącznie poniesione nakłady inwestycyjne w roku 2023 wyniosły 6.084.950,12 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
	a) dystrybucja węgla: - przychody - wystawiono faktury za sprzedaż węgla na kwotę 190.000,03 zł (netto); - koszty związane z dystrybucją węgla wyniosły 441.651,75 zł, z tego: koszty zakupu węgla - 399.112,31 zł, koszty transportu - 12.446,00 zł, koszty dystrybucji - 22.889,00 zł, koszty obsługi - 7.213,44 zł;
	b) Środki z Funduszu Pomocy - Pomoc Obywatelom Ukrainy - otrzymane środki 47.467,81 zł, koszty 47.472,11 zł, w tym: - środki na edukację dzieci z Ukrainy - otrzymane środki z Funduszu Pomocy 10.621,00 zł, koszty ponoszone w PSP Skaszewo; - zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia - środki z Funduszu Pomocy 23.896,00 zł, koszty ponoszone w Urzędzie Gminy Gzy 23.896,00 zł; - nadanie numeru PESEL oraz potwierdzenie tożsamości obywateli Ukrainy- środki z Funduszu Pomocy 32,57 zł, koszty - 36,87 zł; - świadczenia społeczne - środki z Funduszu Pomocy 12.918,24 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy, z tego: * jednorazowe świadczenie 300+ - 918,00 zł; * świadczenia rodzinne - 10.785,00 zł; * zapewnienie posiłków - 1.215,24 zł;
	e) wypłata dodatku węglowego - otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 45.120,00 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy 45.120,00 zł, z tego: - wypłata świadczeń - 45.000,00 zł; - koszty obsługi zadania- 120,00 zł;
	d) wypłata dodatku dla gospodarstw domowych - otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 3.570,00 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy 3.570,00 zł; - wypłata świadczeń - 3.500,00 zł; - koszty obsługi zadania - 70,00 zł;
	e) wypłata dodatku elektrycznego - otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 4.080,00 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy 3.060,00 zł, z tego: wypłata świadczeń - 3.000,00 zł koszty obsługi zadania- 60,00 zł;
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje

a)	Wzajemne rozliczenia między GOPS, a Publiczną Szkoła Podstawową w Przewodowie Poduchowym w kwocie 14.902,68 zł w ramach programu „Posilek w szkole i w domu”
b)	Wzajemne rozliczenia między GOPS, a Publiczną Szkoła Podstawową w Skaszczywie Włościańskim w kwocie 46.355,01 zł w ramach programu „Posilek w szkole i w domu”
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
-	-

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Ewa Karpowicz
(Certyfikat kwalifikacyjny). Utworzony w dniu: 2024-04-25
09:40:26 +0200


Skarbnik Gminy
Ewa Karpowicz
.....
(główny księgowy)

25.04.2024 r.
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Cezary
Andrzej Wojciechowski (Certyfikat
kwalifikacyjny). Utworzony w dniu: 2024-04-25
09:42:05 +0200

Wójt Gminy
Cezary Andrzej Wojciechowski
.....
(kierownik jednostki)

Sporządził(a): Aneta Zalecka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		<p style="text-align: center;">03F7C3BC9516CB8E</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	225 000,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2024.04.25
rok mies. dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski
(kierownik jednostki)