



Sprawozdanie finansowe Gminy Małomice za 2021 rok

- Bilans z wykonania budżetu Gminy Małomice
- Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- Łączne zestawienie zmian funduszu jednostki
- Łączny rachunek zysków i strat jednostki
- Informacja dodatkowa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Pl. Konstytucji 3 Maja 1 pl. Konstytucji 3 Maja 1 67-320 MAŁOMICE Numer identyfikacyjny REGON 000528770	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MAŁOMICE sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
		Wystać bez pisma przewodniego 382A13C59741FF2B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 412 800,17	5 544 001,59	I Zobowiązania	5 789 147,96	9 551 107,56
I.1 Środki pieniężne	2 412 800,17	5 544 001,59	I.1 Zobowiązania finansowe	5 789 147,96	9 551 107,56
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 412 800,17	5 544 001,59	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)	5 789 147,96	9 551 107,56
II Należności i rozliczenia	92 684,73	143 600,73	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 607 185,51	-4 188 559,15
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 803 412,48	-581 373,64
II.2 Należności od budżetów	92 684,73	143 600,73	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 803 412,48	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-581 373,64
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 (+,-)	-5 410 597,99	-3 607 185,51
			III Rozliczenia międzyokresowe	323 522,45	325 053,91
Suma aktywów	2 505 484,90	5 687 602,32	Suma pasywów	2 505 484,90	5 687 602,32

SKARBNIK GMINY

Barbara Kurowska

mgr Barbara Kurowska
skarbnik /
Główny księgowy Budżetu

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Małgorzata Jarzina-Sendecka

mgr Małgorzata Jarzina-Sendecka

BeSTia

382A13C59741FF2B

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kurowska

skarbnik

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Małgorzata Janina Sendecka

Małgorzata Janina Sendecka

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Małomice pl. Konstytucji 3 Maja 1 67-220 MAŁOMIC 67-320 MAŁOMIC	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze Wysłać bez pisma przewodniego 523A8D603BA07294 
Numer identyfikacyjny REGON 000528770		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 932 994,09	43 357 006,85	A Fundusz	40 493 104,10	41 598 701,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	38 928 469,44	38 014 544,87
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 932 994,09	43 357 006,85	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 564 634,66	3 584 156,29
A.II.1 Środki trwałe	41 634 802,61	39 661 334,85	A.II.1 Zysk netto (+)	19 305 009,50	22 248 802,18
A.II.1.1 Grunty	7 588 142,08	7 592 395,24	A.II.2 Strata netto (-)	-17 740 374,84	-18 664 645,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	246 000,51	246 000,51	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	32 162 820,63	30 257 085,27	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	991 092,21	976 797,47	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	858 194,80	753 316,23	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	34 552,89	81 740,64	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 236 122,20	4 816 386,33
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	298 191,48	3 695 672,00	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	4 201 920,20	4 752 558,33
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	211 488,74	336 664,06
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 867 646,16	3 125 232,43
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	217 843,82	187 324,48
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	589 706,11	616 924,51

SKARBNIK GMINY

Barbara Kurowska
(główny księgowy)

2022-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

523A8D603BA07294

BURMISTRZ MAŁOMIC

Małgorzata Janina Sendecka
(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	148 616,21	298 334,58
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	62 671,59	75 547,59
B Aktywa obrotowe	2 796 232,21	3 058 080,64	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	74 613,00	89 279,88	D.II.8 Fundusze specjalne	103 947,57	112 530,68
B.I.1 Materiały	70 233,17	81 167,30	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	103 947,57	112 530,68
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	34 202,00	63 828,00
B.I.4 Towary	4 379,83	8 112,58	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 574 704,26	2 764 407,31			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	159 520,01	146 855,89			
B.II.2 Należności od budżetów	26 122,95	28 911,11			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 389 061,30	2 588 640,31			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	140 708,24	186 212,20			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	140 708,24	186 212,20			
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

mgr Barbara Kurowska
Barbara Kurowska
(główny księgowy)

2022-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MAŁOMIĘ

Małgorzata Jankina-Sendecka
(kierownik jednostki)

BeSTia

523A8D603BA07294

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 206,71	18 181,25			
Suma aktywów	44 729 226,30	46 415 087,49	Suma pasywów	44 729 226,30	46 415 087,49

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kurowska
mgr Barbara Kurowska
Główny Księgowy Budżetu

(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

523A8D603BA07294

BURMISTRZ MAŁOMIC

Małgorzata Janina Sendecka
Małgorzata Janina Sendecka
(kierownik jednostki)

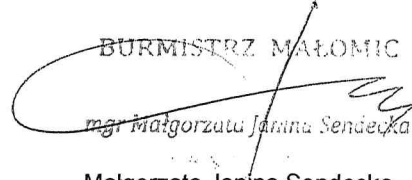
SKARBNIK GMINY


mgr Barbara Kurowska
(główny księgowy)

2022-05-16

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MAŁOMIC


mgr Małgorzata Janina Sendecka

Małgorzata Janina Sendecka

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Małomice pl. Konstytucji 3 Maja 1 67-320 MAŁOMICE	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON 000528770		Wysłać bez pisma przewodniego 8D400239A06D2806 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	28 463 179,60	31 665 728,84	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 774 486,73	1 819 595,86	
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	144 743,10	146 013,34	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	26 543 949,77	29 700 119,64	
B. Koszty działalności operacyjnej	26 545 981,66	28 282 239,37	
B.I. Amortyzacja	1 224 331,21	1 227 722,46	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 568 901,77	2 064 040,50	
B.III. Usługi obce	3 707 526,97	3 997 266,64	
B.IV. Podatki i opłaty	379 716,98	359 001,20	
B.V. Wynagrodzenia	7 819 832,52	8 048 828,54	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 069 256,88	2 139 024,99	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	281 297,64	502 080,08	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 495 117,69	9 944 274,96	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 917 197,94	3 383 489,47	
D. Pozostałe przychody operacyjne	385 244,48	708 197,36	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	385 244,48	708 197,36	
E. Pozostałe koszty operacyjne	668 566,37	399 685,58	

SKARBNIK GMINY
 Barbara Kurowska
 główny księgowy
 mgr Barbara Kurowska
 Główny Księgowy Budżetu

2022-05-16
 rok, miesiąc, dzień

8D400239A06D2806

BURMISTRZ MAŁOMIC
 Małgorzata Janina-Sendecka
 kierownik jednostki
 mgr Małgorzata Janina-Sendecka

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	62 999,34	64 268,43
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	605 567,03	335 417,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 633 876,05	3 692 001,25
G.	Przychody finansowe	229 111,75	95 344,39
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	98 336,76	72 728,37
G.III.	Inne	130 774,99	22 616,02
H.	Koszty finansowe	283 740,58	191 312,35
H.I.	Odsetki	167 257,73	120 902,01
H.II.	Inne	116 482,85	70 410,34
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 579 247,22	3 596 033,29
J.	Podatek dochodowy	14 573,00	11 877,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 564 674,22	3 584 156,29

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kurowska
Barbara Kurowska Budżetu

główny księgowy

2022-05-16

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ MAŁOMIC

mgr Małgorzata Janina Sendeczka

Małgorzata Janina Sendeczka

kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kurowska
Główny księgowy

główny księgowy

2022-05-16

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ MAŁOWIC

mgr Małgorzata Janina Sendecka
Małgorzata Janina Sendecka

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Pl. Konstytucji 3 Maja 1 Gmina Małomice pl. Konstytucji 3 Maja 1 67-320 MAŁOMIC 67-320 MAŁOMIC		Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
000528770		DB35168631D7C011	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki			
sporządzone na dzień 31-12-2021 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	39 089 057,01	38 928 469,44
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	43 730 609,87	50 765 955,34
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 817 428,00	19 305 009,50
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	24 568 180,99	30 589 434,99
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	28 797,34	83 401,53
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	65 600,00	72 015,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	250 603,54	711 841,16
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	4 253,16
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	34 383 393,60	39 565 820,09
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	6 007 601,34	7 526 169,44
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	26 716 538,36	29 998 783,09
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	113 767,44	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 148 264,00	1 485 033,47
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	372 016,07	491 169,46
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	25 206,39	64 664,63
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	38 928 469,44	38 014 544,87

SKARBNIK GMINY

Barbara Kurowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ MAŁOMIC
Małgorzata Janina Sendecka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 564 634,66	3 584 156,29
III.1.	zysk netto (+)	19 305 009,50	22 248 802,18
III.2.	strata netto (-)	-17 740 374,84	-18 664 645,89
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	40 493 104,10	41 598 701,16

SKARBNIK GMINY
mgr Barbara Kurowska
Główny Księgowy
Barbara Kurowska
główny księgowy

2022-05-16
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ MAŁOMIC
mgr Małgorzata Janina Sendecka
Małgorzata Janina Sendecka
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kurowska
mgr Barbara Kurowska

główny księgowy

2022-05-16

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ MAŁOMIĆ

mgr Małgorzata Janina Sendeczka

Małgorzata Janina Sendeczka

kierownik jednostki

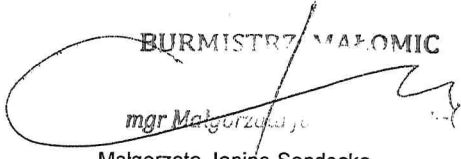
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Pl. Konstytucji 3 Maja 1 Gmina Małomice pl. Konstytucji 3 Maja 1 67-320 MAŁOMICIE ICF	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
Numer identyfikacyjny REGON 000528770		6B94973C57B6BD21 

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
 Barbara Kurowska
 (główny księgowy)
 Główny Księgowy Budżetu

2022.05.16
 rok mies. dzień

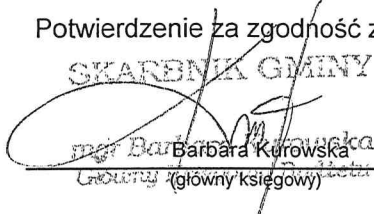

BURMISTRZ MAŁOMIC
 mgr Małgorzata Janina Sendecka
 (kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY


mgr Barbara Kurowska
Główny księgowy

2022.05.16

rok mies. dzień

BURMISTRZ MAŁOMIC


mgr Małgorzata Janina Sendecka

Małgorzata Janina Sendecka

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1. Nazwę jednostki: **Urząd Miejski**

2. Adres jednostki: Pl. Konstytucji 3 Maja 1, 67-320 Małomice

3. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji.

2. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określają odrębne przepisy. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić również o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

3. Amortyzacji, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a określone w przedziałach od - do według średniej stawki zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego. Grunty nie podlegają umorzeniu. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych prowadzona jest komputerowo lub ręcznie w księdze inwentarzowej (arkusz zawierający obligatoryjne dane).

4. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

7. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie - przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto (łącznie z podatkiem VAT).

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do używania umarz się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji. Na dzień sporządzania instrukcji wartość ta wynosi 10.000,00 zł.

9. Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości 100,00 zł. Bez względu na wartość ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia biur:

- meble biurowe (szafy, biurka itp.)
- maszyny liczące i piszące itp.,
- komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, sprzęt elektroniczny,

10. Dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych w punkcie 5 i 6 prowadzona jest ewidencja ilościowa (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze itp.) przez pracowników, którym zostały powierzone. Faktury i rachunki, na podstawie których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika.

11. Zakupione wydawnictwa i książki (bez broszur) podlegają ewidencji w odrębnej księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Dowody zakupu książek i wydawnictw winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika i numerem pozycji, pod jakim wpisano daną książkę (wydawnictwo) w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych.

12. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w formie zestawienia. Zestawienie takie sporządza pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego, któremu w zakresie obowiązków powierzono prowadzenie ksiąg środków trwałych.

13. 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

15. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

16. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

5. Zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość - stan na koniec roku obrotowego	Wartość		
			zmniejszenia	zwiększenia		Amortyzacji	Odpisu rocznego	Netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	7.713,50	0,00	0,00	7.713,50	7.713,50	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	33.757.457,49	535.680,07	461.277,81	32.567.407,76	10.094.469,90	1.080.699,77	23.662.988,08
Grupa 0	Grunt	7.588.142,08	0,00	4.253,16	7.592.395,24	0,00	0,00	7.588.142,08
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6.373.071,03	1.448.793,51	0,00	5.043.084,65	2.355.481,86	170.091,90	2.687.602,79
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18.163.439,99	250.603,54	352.829,58	18.250.291,99	7.727.188,12	788.793,15	10.523.103,87
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	35.431,08	0,00	0,00	35.431,08	17.180,85	2.480,17	18.250,23
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	42.277,80	0,00	0,00	42.277,80	42.277,80	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	63.923,47	0,00	0,00	63.923,47	63.686,82	601,84	236,65
Grupa 6	Urządzenia techniczne	85.411,03	0,00	0,00	85.411,03	23.712,71	7.950,56	61.698,32
Grupa 7	Środki transportu	871.846,76	0,00	0,00	871.846,76	339.637,97	104.655,60	532.208,79
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	533.914,94	0,00	48.831,00	582.745,74	517.829,46	10.693,43	64.916,28
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

0,00

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

55.000,00

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

0,00

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

Lp.	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:	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	Ogólna	47.500,00	0,00
	Zarządzanie kryzysowe	61.500,00	61.500,00

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności			Stan na koniec roku obrotowego
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zobowiązania długoterminowe	7.039.766,65	0,00	269.277,72	10.620.636,53	10.889.914,25
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	62.671,59	62.671,59	0,00	0,00	75.547,59
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	7.102.438,24	62.671,59	269.277,72	10.620.636,53	10.965.661,84

12. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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, 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	1.726.723,41
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	321.632,73
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	115.705,50

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

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

nie dotyczy

INFORMACJA DODATKOWA

1. Nazwę jednostki: **Szkola Podstawowa**
2. Adres jednostki: Plac Tysiąclecia 3, 67-320 Małomice
3. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 r. – 31.01.2021 r.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji.

2. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określają odrębne przepisy. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić również o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

3. Amortyzacji, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a określone w przedziałach od - do według średniej stawki zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego. Grunty nie podlegają umorzeniu. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych prowadzona jest komputerowo lub ręcznie w księdze inwentarzowej (arkusz zawierający obligatoryjne dane).

4. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

7. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie - przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto (łącznie z podatkiem VAT).

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do używania umarz się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji. Na dzień sporządzania instrukcji wartość ta wynosi 10.000,00 zł.

9. Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości 100,00 zł. Bez względu na wartość ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia biur:

- meble biurowe (szafy, biurka itp.)
- maszyny liczące i piszące itp.,
- komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, sprzęt elektroniczny,

10. Dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych w punkcie 5 i 6 prowadzona jest ewidencja ilościowa (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze itp.) przez pracowników, którym zostały powierzone. Faktury i rachunki, na podstawie których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika.

11. Zakupione wydawnictwa i książki (bez broszur) podlegają ewidencji w odrębnej księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Dowody zakupu książek i wydawnictw winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika i numerem pozycji, pod jakim wpisano daną książkę (wydawnictwo) w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych.

12. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w formie zestawienia. Zestawienie takie sporządza pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego, któremu w zakresie obowiązków powierzono prowadzenie ksiąg środków trwałych.

13. 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

15. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

16. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

5. Zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość - stan na koniec roku obrotowego	Wartość		
			zmniejszenia	zwiększenia		Amortyzacji	Odpisu rocznego	Netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	10.648,26	0,00	0,00	10.648,26	10.648,26	0,00	0,00
2	Środki trwale:	4.555.602,91	0,00	0,00	4.555.602,91	1.978.628,07	112.411,81	2.576.974,84
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4.090.740,07	0,00	0,00	4.090.740,07	1.783.851,64	101.279,10	2.306.888,43
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	416.837,79	0,00	0,00	416.837,79	155.038,50	10.117,96	261.799,29
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	17.339,62	0,00	0,00	17.339,62	17.339,62	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	16.325,43	0,00	0,00	16.325,43	16.325,43	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	10.147,50	0,00		10.147,50	1.860,38	1.014,75	8.287,12
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4.212,50	0,00	0,00	4.212,50	4.212,50	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

nie dotyczy

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

Lp.	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:	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	nie dotyczy	0,00	0,00

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

12. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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, 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	2.648.397,95
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	546.974,59
3	dotatkowe wynagrodzenie roczne	202.740,92

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

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

nie dotyczy

INFORMACJA DODATKOWA

1. Nazwę jednostki: **Szkoła Podstawowa**
2. Adres jednostki: Chichy 53, 67-320 Małomice
3. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 r. – 31.01.2021 r.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów
 1. Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji.
 2. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określają odrębne przepisy. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić również o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.
 3. Amortyzacji, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a określone w przedziałach od - do według średniej stawki zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego. Grunty nie podlegają umorzeniu. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych prowadzona jest komputerowo lub ręcznie w księdze inwentarzowej (arkusz zawierający obligatoryjne dane).
 4. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
 5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, na dzień 31 grudnia każdego roku.
 6. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.
 7. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie - przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto (łącznie z podatkiem VAT).
 8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do używania umarz się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji. Na dzień sporządzania instrukcji wartość ta wynosi 10.000,00 zł.
 9. Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości 100,00 zł. Bez względu na wartość ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia biur:
 - meble biurowe (szafy, biurka itp.)
 - maszyny liczące i piszące itp.,
 - komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, sprzęt elektroniczny,
 10. Dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych w punkcie 5 i 6 prowadzona jest ewidencja ilościowa (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze itp.) przez pracowników, którym zostały powierzone. Faktury i rachunki, na podstawie których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika.
 11. Zakupione wydawnictwa i książki (bez broszur) podlegają ewidencji w odrębnej księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Dowody zakupu książek i wydawnictw winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika i numerem pozycji, pod jakim wpisano daną książkę (wydawnictwo) w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych.
 12. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w formie zestawienia. Zestawienie takie sporządza pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego, któremu w zakresie obowiązków powierzono prowadzenie ksiąg środków trwałych.
 13. 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

15. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

16. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

5. Zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość - stan na koniec roku obrotowego	Wartość		
			zmniejszenia	zwiększenia		Amortyzacji	Odpisu rocznego	Netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	4.193,10	0,00	0,00	4.193,10	4.193,10	0,00	0,00
2	Środki trwale:	353.815,03	0,00	0,00	353.815,03	341.635,03	1.470,00	12.180,00
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	327.858,43	0,00	0,00	327.858,43	327.858,43	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.956,60	0,00	0,00	4.956,60	4.956,60	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00	8.820,00	1.470,00	12.180,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

nie dotyczy

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

Lp.	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:	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	nie dotyczy	0,00	0,00

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

12. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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, 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	756.367,91

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	153.383,05
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	56.382,36

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

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

nie dotyczy

INFORMACJA DODATKOWA

1. Nazwę jednostki: **Przedszkole**

2. Adres jednostki: ul. B. Chrobrego 6, 67-320 Małomice

3. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 r. – 31.01.2021 r.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji.

2. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określają odrębne przepisy. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić również o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

3. Amortyzacji, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a określone w przedziałach od - do według średniej stawki zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego. Grunty nie podlegają umorzeniu. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych prowadzona jest komputerowo lub ręcznie w księdze inwentarzowej (arkusz zawierający obligatoryjne dane).

4. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

7. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie - przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto (łącznie z podatkiem VAT).

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do używania umarz się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji. Na dzień sporządzania instrukcji wartość ta wynosi 10.000,00 zł.

9. Ewidencją ilościową – wartościową należy objąć pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości 100,00 zł. Bez względu na wartość ewidencją ilościową – wartościową należy objąć składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia biur:

- meble biurowe (szafy, biurka itp.)
- maszyny liczące i piszące itp.,
- komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, lodówki, sprzęt elektroniczny,

10. Dla pozostałych środków trwałych nie wymienionych w punkcie 5 i 6 prowadzona jest ewidencja ilościowa (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze itp.) przez pracowników, którym zostały powierzone. Faktury i rachunki, na podstawie których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika.

11. Zakupione wydawnictwa i książki (bez broszur) podlegają ewidencji w odrębnej księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Dowody zakupu książek i wydawnictw winny być dokładnie opisane z podaniem użytkownika i numerem pozycji, pod jakim wpisano daną książkę (wydawnictwo) w księdze inwentarzowej zbiorów bibliotecznych.

12. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości w formie zestawienia. Zestawienie takie sporządza pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego, któremu w zakresie obowiązków powierzono prowadzenie ksiąg środków trwałych.

13. 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

15. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

16. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, Gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów.

5. Zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość - stan na koniec roku obrotowego	Wartość		
			zmniejszenia	zwiększenia		Amortyzacji	Odpisu rocznego	Netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwale:	359.645,45	0,00	0,00	359.645,45	226.176,23	8.399,89	133.469,22
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	347.324,67	0,00	0,00	347.324,67	216.247,20	8.311,44	131.077,47
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.538,00	0,00	0,00	3.538,00	1.146,25	88,45	2.391,75
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	4.878,78	0,00	0,00	4.878,78	4.878,78	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	3.904,00	0,00	0,00	3.904,00	3.904,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

nie dotyczy

7. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

Lp.	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:	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	nie dotyczy	0,00	0,00

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

12. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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, 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	702.999,04
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	141.737,48
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	56.064,76

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

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

nie dotyczy

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Małomicach
1.2	Siedzibę jednostki
	ul. Fabryczna 3 67-320 Małomice
1.3	Adres jednostki
	ul. Fabryczna 3 67-320 Małomice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	- zaopatrzenie w wodę, odbieranie i oczyszczanie ścieków, - zarządzanie komunalnym zasobem nieruchomości, - utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Małomice - świadczenie innych usług w ramach przepisów dotyczących zakładów budżetowych.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrachunkowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Małomicach nie zawiera danych łącznych. Są one składową sprawozdań Urzędu Miejskiego w Małomicach.
4.	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrachunkowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 3/2018 Kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Małomicach z dnia 18.01.2018 r. w sprawie: polityki rachunkowości : a) zasady ustalania roku obrachunkowego i okresów sprawozdawczych, b) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, c) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, d) w sposób zgodny z obowiązującą ustawą o rachunkowości. Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 , z późn. zm.) i Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). 2. Metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

Na podstawie Zarządzenia nr 168/2021 Burmistrz Małomic z dnia 11 sierpnia 2021 r. w sprawie stawek amortyzacji środków trwałych będących w posiadaniu MZGK w Małomicach ustalono wysokość stawki amortyzacji 0,3% rocznie.

3. Metody wyceny aktywów i pasywów.

I. Środki trwałe

I.1 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia:

- nabyte z własnych środków wg ceny nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie wg decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji wg wartości księgowej z poprzedniego miesiąca użytkowania,
- otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia,

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

II. Zapasy.

II.1 Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencji równym cenom zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec kwartału na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, która ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

III. 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 gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej.

4. W trakcie roku nie dokonywano zmian metod rachunkowości i wyceny.

5. Sprawozdanie zostało sporządzone metodą porównawczą.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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.

L.p.	Grupa ŚT	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1.	Grupa 0 – grunty	0	0	0	0
2.	Grupa 1 – budynki	2.807.809,51	0	131.338,27	2.676.471,24
3.	Grupa 2 – budowle	17.110.033,46	431.926,11	0	17.541.959,57
4.	Grupa 3 – 6 – maszyny i urządzenia	1.858.700,11	0	0	1.858.700,11
5.	Grupa 7 – środki transportu	225.953,88	0	0	225.953,88
6.	Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości	18.889,16	0	0	18.889,16
	Razem	21.899.108,10	22.021.386,12	431.926,11	22.321.973,96

Wartość umorzenia w okresie obrachunkowym						
L.p.	Grupa ŚT	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Wartość netto
1.	Grupa 0 – grunty	0	0	0	0	
2.	Grupa 1 – budynki	1.719.753,36	1.547,52	51.393,39	1.669.907,49	1.006.563,75
3.	Grupa 2 – budowle	4.187.281,53	17.020,12	0	4.204.301,65	13.337.657,92
4.	Grupa 3 – 6 – maszyny i urządzenia	972.475,67	1.792,17	0	974.267,84	884.432,27
5.	Grupa 7 – środki transportu	4.623,47	222,97	0	4.846,44	221.107,44
6.	Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości	10.343,32	8,60	0	10.351,92	8.537,24
	Razem	6.894477,35	20.591,38	51.393,39	6.863.675,34	15.458.298,62

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami														
	Brak danych														
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych														
	- długoterminowe aktywa niefinansowe nie wystąpiły - długoterminowe aktywa finansowe nie wystąpiły														
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie														
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Małomicach nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.														
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu omów leasingu														
	Nie dotyczy														
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych														
	Nie wystąpiły														
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)														
	<table><tr><td>Należność</td><td>BO</td><td>Zwiększenia</td><td>Wykorzystanie</td><td>Rozwiązanie</td><td>BZ</td></tr><tr><td>Odpisy aktualizujące należności</td><td>2.025.290,32</td><td>312.554,10</td><td>0,00</td><td>199.352,18</td><td>2.138.492,24</td></tr></table>	Należność	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	BZ	Odpisy aktualizujące należności	2.025.290,32	312.554,10	0,00	199.352,18	2.138.492,24		
Należność	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	BZ										
Odpisy aktualizujące należności	2.025.290,32	312.554,10	0,00	199.352,18	2.138.492,24										
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym														
	<table><tr><td>Lp</td><td>Rezerwa</td><td>BO</td><td>Zwiększenia</td><td>Wykorzystanie</td><td>Rozwiązanie</td><td>BZ</td></tr><tr><td>1.</td><td>Modernizacja SUW Chichy,</td><td>15.000,00</td><td>47.679,00</td><td>15.000,00</td><td>0,00</td><td>47.679,00</td></tr></table>	Lp	Rezerwa	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	BZ	1.	Modernizacja SUW Chichy,	15.000,00	47.679,00	15.000,00	0,00	47.679,00
Lp	Rezerwa	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	BZ									
1.	Modernizacja SUW Chichy,	15.000,00	47.679,00	15.000,00	0,00	47.679,00									

2.	SUW Śliwnik Modernizacja oczyszczalni ścieków	19.202,00	16.149,00	19.202,00	0,00	16.149,00
	Razem	34.202,00	63.828,00	34.202,00	0,00	63.828,00
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 - nie dotyczy b) powyżej 3 do 5 lat - nie dotyczy c) powyżej 5 lat - nie dotyczy					
1.10	Kwotę zobowiązań 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 wystąpiły					
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie wystąpiły					
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 wystąpiły					
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.					
	Nie dotyczy					
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	Nie wystąpiły					
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	Odprawy emerytalne, rentowe - 0,00 nagrody jubileuszowe - 15.304,20 świadczenia urlopowe - 0,00 inne - 2.405,46					
1.16.	Inne informacje					

2.						
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	Nie wystąpiły					
2.2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym					
	Nie wystąpiły					

2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
2.4.	Informacje 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

INFORMACJA DODATKOWA

15. Nazwa jednostki: **Ośrodek Pomocy Społecznej**
16. Adres jednostki: ul. Fabryczna 3, 67-320 Małomice
17. Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
18. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów:
 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:
 - 1) cen nabycia,
 - 2) kosztów wytworzenia,
 - 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Rachunk U, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
 3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
 4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 200 złotych.
 5. Bez względu na wartość - księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych
 - 1) meble,
 - 2) lampy stojące,
 - 3) komputery,
 - 4) maszyny do liczenia i kalkulatory,
 - 5) sprzęt audiowizualny,
 - 6) aparaty fotograficzne,
 - 7) elektronarzędzia,
 - 8) lodówki,
 - 9) odkurzacze,
 - 10) klimatyzatory,
 - 11) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
 - 12) sprzęt elektroniczny.
 6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.
 8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
 9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
 10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 RachunkU, wycenia się na dzień bilansowy

w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 RachunkU) ujmują się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachunkU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się 1) w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto,

2) w cenie nabycia przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwałe różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,

3) w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,

4) w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 RachunkU) ujmują się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy :

1) według ceny (wartości) rynkowej,

2) według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

3) w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności .

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachunkU, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, należności ujmują się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 RachunkU, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, zobowiązania ujmują się w księgach według wartości nominalnej.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 RachunkU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

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

18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachunkU, ujmują się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*).

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

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

20. Stanu produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się.

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

Zakupione materiały (*towary*) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachunkU). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (*towarów*) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

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

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

23. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując jedną z poniższych metod (art. 35 ust. 8 RachunkU).

Według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.

24. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.

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

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

26. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

– wynik z działalności podstawowej,

– wynik z działalności operacyjnej,

– wynik z operacji finansowych,

– wynik brutto,

– podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową),

– zysk netto;

27. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SzczegZasRachR.

19. Zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Wartość - stan na koniec roku obrotowego	Wartość		
			zmniejszenia	zwiększenia		Amortyzacji	Odpisu rocznego	Netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0
2	Środki trwałe:	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 0	Grunty	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0	0	0	0	0	0	0

Grupa 7	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0	0	0	0
Grupa 9	Inwentarz żywy	0	0	0	0	0	0	0

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

nie dotyczy

21. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

Lp.	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:	2.170.250,70	79.327,21	3.827,42	2.245.750,49
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	2.170.250,70	79.327,21	3.827,42	2.245.750,49
4	Należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	nie dotyczy	0,00	0,00

25. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego,

przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

26. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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, 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	886.417,56
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	193.847,24
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	64.952,34

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

28. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i

finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Kucowska
Główny Księgowy Budżetu
(główny księgowy/Skarbnik)

2022.04,16
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MAŁOMIC

mgr Małgorzata Janina Sendecka
(Burmistrz Małomic)

