

ZARZĄDZENIE NR 64/2023
WÓJTA GMINY BARCIANY

z dnia 11 maja 2023 roku

w sprawie przekazania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego
sprawozdania finansowego za 2022 rok Gminy Barciany

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuje się sprawozdanie finansowe Gminy Barciany:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Barciany - załącznik Nr 1.
- 2) Bilans jednostki budżetowej (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, Urząd Gminy w Barcianach) - załącznik Nr 2.
- 3) Rachunek zysków i strat jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, Urząd Gminy w Barcianach) - załącznik Nr 3.
- 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, Urząd Gminy w Barcianach) - załącznik Nr 4.
- 5) Informacje dodatkowe (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, Urząd Gminy w Barcianach) - załącznik Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Barciany.


Wójt Gminy Barciany



Marta Kamińska

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 64/2023
Wójta Gminy Barciany
z dnia 11 maja 2023 roku

**BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY BARCIANY ZA
2022 ROK**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BARCIANY sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1310E9F20A657311 
Numer identyfikacyjny REGON 510744013		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 938 644,96	4 542 581,42	I Zobowiązania	20 455 103,42	24 837 810,65
I.1 Środki pieniężne	7 938 644,96	4 542 581,42	I.1 Zobowiązania finansowe	20 396 770,66	24 749 852,65
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 938 644,96	4 542 581,42	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)	20 396 770,66	24 749 852,65
II Należności i rozliczenia	107 810,42	104 806,21	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	58 332,76	87 958,00
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	-10 640 277,79	-14 448 785,88
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	8 798 621,14	-3 808 508,09
II.2 Należności od budżetów	107 810,42	11 583,50	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	8 798 621,14	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	93 222,71	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 808 508,09
III Rozliczenia międzyokresowe	2 143 583,25	6 201 587,24	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 (+,-)	-19 438 898,93	-10 640 277,79
			III Rozliczenia międzyokresowe	375 213,00	459 950,10
Suma aktywów	10 190 038,63	10 848 974,87	Suma pasywów	10 190 038,63	10 848 974,87

Magda Świercz
skarbnik

2023-04-27

Marta Kamińska

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

1310E9F20A657311

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Magda Świercz
skarbnik

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień


Marta Kamińska
zarząd

BeSTia

1310E9F20A657311

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 64/2023
Wójta Gminy Barciany
z dnia 11 maja 2023 roku

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ŁĄCZNY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0B3139A284C559BB 
Numer identyfikacyjny REGON 510744013	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	53 185 410,37	55 026 933,65	A Fundusz	54 896 818,09	56 181 394,46
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	43 499 848,60	53 015 676,26
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	42 451 150,95	41 851 440,48	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 396 969,49	3 165 718,20
A.II.1 Środki trwałe	36 957 759,31	36 881 720,62	A.II.1 Zysk netto (+)	34 075 114,40	30 042 706,74
A.II.1.1 Grunty	2 348 461,17	2 348 461,17	A.II.2 Strata netto (-)	-22 678 144,91	-26 876 988,54
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	203 659,87	203 659,87	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	34 337 315,31	34 003 877,15	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	237 367,65	251 465,56	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	34 615,18	269 421,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	8 495,74	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 243 166,77	3 060 316,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 493 391,64	4 969 719,86	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	2 017 907,35	2 662 823,79
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	642 672,84	1 182 164,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 734 259,42	13 175 493,17	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	111 965,00	99 237,00
A.IV.1 Akcje i udziały	10 509 000,00	12 778 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	552 695,85	579 754,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	485 049,05	562 854,36

Magda Świercz
(główny księgowy)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
0B3139A284C559BB

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	225 259,42	397 493,17	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 622,82	16 072,97
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 954 574,49	4 214 777,77	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	8 943,89	238 809,68	D.II.8 Fundusze specjalne	219 901,79	222 740,48
B.I.1 Materiały	8 943,89	18 883,25	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	219 901,79	222 740,48
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	219 926,43	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	225 259,42	397 493,17
B.II Należności krótkoterminowe	3 854 100,89	3 788 755,84			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	52,85	950,82			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	45 622,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 854 048,04	3 742 165,02			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	18,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	91 529,71	187 212,25			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	91 529,71	187 212,25			
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			

Magda Świercz
(główny księgowy)

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

BeSTia

OB3139A284C559BB

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	57 139 984,86	59 241 711,42	Suma pasywów	57 139 984,86	59 241 711,42

Magda Świercz
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
0B3139A284C559BB

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

Magda Świercz
(główny księgowy)

BeSTia


2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

0B3139A284C559BB

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 64/2023
Wójta Gminy Barciany
z dnia 11 maja 2023 roku

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT
PORÓWNAWCZY) ŁĄCZNY**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510744013		Wysłać bez pisma przewodniego 8C9A2D4D034C39E8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	47 908 585,70	43 659 766,97	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	47 908 585,70	43 659 766,97	
B. Koszty działalności operacyjnej	36 232 653,14	41 803 422,69	
B.I. Amortyzacja	1 742 304,48	1 439 873,92	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 897 246,08	2 777 507,21	
B.III. Usługi obce	5 660 795,79	6 710 210,93	
B.IV. Podatki i opłaty	63 093,02	223 634,99	
B.V. Wynagrodzenia	9 778 413,07	10 523 410,31	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 438 521,77	2 455 589,44	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 759 941,94	3 225 514,90	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	117 902,51	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 892 336,99	14 329 778,48	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	11 675 932,56	1 856 344,28	
D. Pozostałe przychody operacyjne	246 188,92	2 725 431,70	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	246 188,92	2 725 431,70	
E. Pozostałe koszty operacyjne	483 361,54	495 515,78	

Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

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	483 361,54	495 515,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	11 438 759,94	4 086 260,20
G.	Przychody finansowe	293 567,69	641 087,32
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	293 567,69	554 373,20
G.III.	Inne	0,00	86 714,12
H.	Koszty finansowe	335 358,14	1 562 491,21
H.I.	Odsetki	335 358,14	1 562 491,21
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 396 969,49	3 164 856,31
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)	11 396 969,49	3 164 856,31

Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki


Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 64/2023
Wójta Gminy Barciany
z dnia 11 maja 2023 roku

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI ŁĄCZNY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510744013			Wysłać bez pisma przewodniego 2BDD614946FEDF75 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		50 091 222,32	43 499 848,60
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		82 431 820,10	111 390 483,82
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		24 599 941,50	34 075 114,40
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		39 049 964,05	50 683 207,12
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		7 098 521,83	12 521 030,59
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		1 174 392,72	1 333 131,71
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		10 509 000,00	12 778 000,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		64 525 521,21	101 589 743,31
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		17 553 971,07	22 678 144,91
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		39 937 834,71	46 639 333,57
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		6 772 826,71	6 772 826,71
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	7 372 995,20
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	4 458 978,80
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		260 888,72	260 888,72
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	13 406 575,40
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		43 499 848,60	53 015 676,26

Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	11 396 969,49	3 165 718,20
III.1.	zysk netto (+)	34 075 114,40	30 042 706,74
III.2.	strata netto (-)	-22 678 144,91	-26 876 988,54
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	54 896 818,09	56 181 394,46

Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Magda Świercz
główny księgowy

2023-04-27
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 64/2023
Wójta Gminy Barciany
z dnia 11 maja 2023 roku

INFORMACJA DODATKOWA

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Straży Granicznej w Barcianach
1.2	siedzibę jednostki
	Barciany
1.3	adres jednostki
	ul. Nowa 1 A, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Straży Granicznej w Barcianach. Szkoła realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym. Jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Nr XXXVI/262/2017 Rady Gminy Barciany z dnia 26 lipca 2017 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),- zestawienia zmian w funduszu jednostki. <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none">- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe. Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej im. Straży Granicznej w Barcianach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p>

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Barcianach. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne oraz roczne. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo-księgowy FOKA oraz „Kadry i płace PUMA”. Do prowadzenia sprawozdawczości wykorzystywany jest program komputerowy „BESTIA”. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej lub określonej w umowie, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywana jest wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wynik aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej jako pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Materiały o niskiej wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych, operacji nadzwyczajnych.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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 1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	Nie dotyczy
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Brak danych
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
	Brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak danych

SKARBNIK GMINY

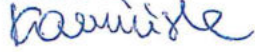

Małgorzata Świercz

(główny księgowy)

2024-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY



Marta Kamińska

(kierownik jednostki)

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

LP.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na :	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2.413.656,09
2	Nagrody jubileuszowe	12.524,20
3	Odprawy	54.147,03
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	131.599,00
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	1.288,00
	OGÓŁEM:	2.613.214,32

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

WÓJT GMINY

Kalwinisła

Marta Kamińska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Drogoszach
1.2	siedzibę jednostki
	Drogosze
1.3	adres jednostki
	Drogosze 40, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa w Drogoszach. Szkoła realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym. Jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Nr XXXVI/261/2017 Rady Gminy Barciany z dnia 26 lipca 2017 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),- zestawienia zmian w funduszu jednostki. <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none">- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe. Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej w Drogoszach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p>

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Barcianach. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne oraz roczne. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo-księgowy FOKA oraz „Kadry i płace PUMA”. Do prowadzenia sprawozdawczości wykorzystywany jest program komputerowy „BESTIA”. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej lub określonej w umowie, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywana jest wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wynik aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej jako pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Materiały o niskiej wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych, operacji nadzwyczajnych.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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 1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	Nie dotyczy
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Brak danych
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
	Brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15.
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak danych


.....
KASJER GMINY
(główny księgowy)
Magda Świercz

2023-03-31.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
Kamińska
Marta Kamińska.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

LP.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na :	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2.041.116,06
2	Nagrody jubileuszowe	8350,40
3	Odprawy	-
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	91178,79
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	1737,52
	OGÓŁEM:	2.142.382,77

SK/ERNIK GMINY

Magda Świercz

WÓJT GMINY

Kamińska

Marta Kamińska

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Moltajnach
1.2	siedzibę jednostki
	Moltajny
1.3	adres jednostki
	Moltajny 1, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Moltajnach. Szkoła realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym. Jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Nr XXXVI/263/2017 Rady Gminy Barciany z dnia 26 lipca 2017 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),- zestawienia zmian w funduszu jednostki. <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none">- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe. Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej im. im. Jana Pawła II w Moltajnach</p>

	zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Barcianach. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo-księgowy FOKA oraz „Kadry i płace PUMA”. Do prowadzenia sprawozdawczości wykorzystywany jest program komputerowy „BESTIA”. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, - wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej lub określonej w umowie, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywana jest wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wynik aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej jako pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Materiały o niskiej wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych, operacji nadzwyczajnych.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
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 1.1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	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
	Nie dotyczy
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

	Brak danych
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak danych
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

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

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

(główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

(kierownik jednostki)

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 543 943,27
2	Nagrody jubileuszowe	0,00
3	Odprawy	0,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 883,00
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	528,00
	Ogółem:	1 619 354,27

WÓJT GMINY
Marta Kamińska
Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY
Magda Górcz
Magda Górcz

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Windzie
1.2	siedzibę jednostki
	Winda
1.3	adres jednostki
	Winda 6, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa w Windzie. Szkoła realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym. Jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Nr XXXVI/264/2017 Rady Gminy Barciany z dnia 26 lipca 2017 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),- zestawienia zmian w funduszu jednostki. <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none">- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo. Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej w Windzie zostały wycenione</p>

	zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Barcianach. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo-księgowy FOKA oraz „Kadry i płace PUMA”. Do prowadzenia sprawozdawczości wykorzystywany jest program komputerowy „BESTIA”. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, - wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej lub określonej w umowie, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywana jest wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wynik aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej jako pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Materiały o niskiej wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych, operacji nadzwyczajnych.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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 1.1.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	Nie dotyczy
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

	Brak danych
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak danych
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15.
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

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

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

(główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Kamienie

Marta Kamińska

(kierownik jednostki)

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 752 265,65
2	Nagrody jubileuszowe	22 389,42
3	Odprawy	23 182,14
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 452,42
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	3 189,28
	Ogółem:	1 863 478,91

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz

Magda Świercz

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Moltajnach
1.2	siedzibę jednostki
	Barciany
1.3	adres jednostki
	ul. Nowa 1A, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Moltajnach jest placówką publiczną wielooddziałową. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym. Jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Nr VII/47/2015 Rady Gminy Barciany z dnia 27 marca 2015 roku.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),- zestawienia zmian w funduszu jednostki. <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące:</p> <ul style="list-style-type: none">- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym</p>

	<p>oraz zatwierdzone dowody księgowe. Aktywa i pasywa Publicznego Przedszkola Samorządowego w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Barcianach. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Finansowo-księgowy FOKA oraz „Kadry i płace PUMA”. Do prowadzenia sprawozdawczości wykorzystywany jest program komputerowy „BESTIA”. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, - wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej lub określonej w umowie, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Dla zadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywana jest wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów. Wynik aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej jako pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Materiały o niskiej wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4”. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych, operacji nadzwyczajnych.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>

	Brak danych
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	Nie dotyczy
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
1.12.	łącznie 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
	Brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak danych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

SKARBNIK GMINY

.....*Mogła Świątecz*.....

(główny księgowy)

.....*2023-03-31*.....

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Kamińska

.....*Marta Kamińska*.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	865 004,71
2	Nagrody jubileuszowe	14 605,66
3	Odprawy	0,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	37 466,00
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	0,00
	Ogółem:	917 076,37

WÓJT GMINY
Kamińska
Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY
Świercz
Magda Świercz

*Swoboda
pamięci*

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2022 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barciany
1.2	siedzibę jednostki Barciany
1.3	adres jednostki Wojska Polskiego 7, 11-410 Barciany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barciany jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany powołaną uchwałą Rady Gminy działającej na podstawie m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Barciany wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka. Podstawę działalności Ośrodka stanowi ustawa o pomocy społecznej. Przedmiotem działalności Ośrodka w 2022 roku były zadania wynikające z: - ustawy o pomocy społecznej, - ustawy o świadczeniach rodzinnych, - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, - ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, - ustawy o dodatkach mieszkaniowych, - ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, - ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, - ustawy o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, - ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barciany składa się z: a) Bilansu, b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), c) Zestawienia zmian w funduszu jednostki Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmujące: 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo. Aktywa i pasywa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barciany zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane

URZĄD GMINY BARCIANY
WPLYNEŁO

31-03-2023

2562/3/2023

znak.....

bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowe aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Ponożone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Działu Księgowości po opisie merytorycznym do czwartego dnia miesiąca następującego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do Działu Księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego - są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych. Ponożone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponożone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10.000,00 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 500 zł oraz 100 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 400 zł, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 400 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do używania.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych i zwrotu funduszu alimentacyjnego przyjmuje się odpis aktualizujący wartość należności w wysokości 100%. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki. Został wykazany

	<p>w wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r. (Dz.U. z 2018r., poz. 1316t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków Z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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 nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	Umowa użyczenia nr 1518/MPIPS/KDR : - komputer – 2.988,90 - urządzenie wielofunkcyjne – 923,73, - zasilacz awaryjny UPS – 322,26
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 nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych

1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
1.12.	łącznie 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
	Brak danych
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
	GOPS Barciany nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 3
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

OLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Milena Judyta Skonieczko

Dokument podpisany
przez Milena
Skonieczko
Data: 2023.03.31
12:35:36 CEST

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Barcianach
Paweł Marcin Hożkiewicz

Dokument podpisany
przez Paweł Hożkiewicz
Data: 2023.03.31
12:37:06 CEST

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1- Środki trwałe

LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	3	Zwiększenie wartości początkowej			7	Zmniejszenia wartości początkowej			11	12	13	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			17	18	19	Wartość netto aktywów	
			4	5	6		Opółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	8	9				10	Opółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Opółem początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)				Umożliwienie aktualizacji	amortyzacja za rok obrotowy
1.	Środki trwałe	342 860,78	0,00	197 307,75	0,00	197 307,75	0,00	2 990,31	1 628,88	4 628,19	535 540,34	298 864,44	0,00	3 711,56	38 568,76	4 280,32	4 628,19	336 516,57	43 996,34	199 023,77
1.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 864,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	148 462,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 462,26	104 465,92	0,00	3 711,56	0,00	3 711,56	0,00	108 177,48	43 996,34	40 284,78
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	158 738,99	0,00	158 738,99	0,00	0,00	0,00	0,00	158 738,99	0,00	0,00	0,00	158 738,99	158 738,99	0,00	0,00	0,00	158 738,99
2.	Pozostałe środki trwałe	193 853,06	0,00	38 568,76	0,00	38 568,76	2 990,31	1 628,88	4 628,19	227 803,63	193 863,06	193 863,06	0,00	0,00	38 568,76	38 568,76	4 628,19	227 803,63	0,00	0,00
3.	Wartości niematerialne i prawne	535,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,46	535,46	0,00	0,00	0,00	0,00	535,46	0,00	0,00	0,00
	SUMA	342 860,78	0,00	197 307,75	0,00	197 307,75	0,00	2 990,31	1 628,88	4 628,19	535 540,34	298 864,44	0,00	3 711,56	38 568,76	4 280,32	4 628,19	336 516,57	43 996,34	199 023,77

dokument
 oświadczam
 mgr Milena Skonieczko
 10:20:06 CEST

Gmina Głuchów
 ul. Piłsudskiego 1
 25-100 Głuchów
 10:22:45 CEST

Dokument
 podpisany przez
 Paweł
 Hosiński
 Data: 2023.03.31
 10:22:45 CEST

Tabela Nr 2- dane o odpisach aktualizujących

LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie	
1.	Zaliczka alimentacyjna	318 716,57	0,00	0,00	318 716,57
2.	Fundusz alimentacyjny	4 840 782,96	477 229,44	0,00	5 318 012,40
SUMA		5 159 499,53	477 229,44	0,00	5 636 728,97

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Milena Judyta Skonieczko

Dokument
podpisany przez
Milena
Skonieczko
Data: 2023.03.31
10:21:30 CEST

Kierownik
Dzielnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Barczewie
Paweł Marcin Hozskiewicz

Dokument
podpisany przez
Paweł Hozskiewicz
Data: 2023.03.31
10:25:37 CEST

Tabela Nr 3- świadczenia pracownicze

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr.
1.	2	3
1.	odprawy emerytalne	0,00
2	nagrody jubileuszowe	18 619,05
3	świadczenia urlopowe	0,00
4	inne	0,00
SUMA		18 619,05

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Milena Judyta Skonieczko

Dokument
podpisany przez
Milena Skonieczko
Data: 2023.03.31
10:20:49 CEST

Kierownik
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Barczynie
Paweł Maciej Hosiakiewicz

Dokument
podpisany przez
Paweł Hosiakiewicz
Data: 2023.03.31
10:23:31 CEST



INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy w Barcianyach
1.2	siedzibę jednostki Barciany
1.3	adres jednostki ul. Szkolna 3, 11-410 Barciany, woj. Warmińsko - mazurskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Urząd Gminy w Barcianyach jest jednostką organizacyjną Gminy Barciany działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz statutu jednostki. Celem działalności Urzędu Gminy jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego, gospodarczego i społecznego rozwoju Gminy Barciany oraz organizacja życia publicznego na swoim terytorium.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Barcianyach składa się: a) Bilansu, b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), c) Zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Urząd Gminy w Barcianyach posiada dokumentację opisującą przez nią zasady rachunkowości obejmujące: 1) Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, 3) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, w Urzędzie Gminy w Barcianyach obowiązują sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, roczne

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Barcianach prowadzone są elektronicznie w siedzibie jednostki, tj. w Barcianach ul. Szkolna 3. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program finansowo-księgowy „FoKa” oraz „Wydra”. Urząd Gminy w Barcianach prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetu, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przyjętych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „umorzenie środków trwałych” zgodnie z obowiązującą w jednostce analityką (071/2 – Wartości niematerialne i prawne). Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” zgodnie z obowiązującą analityką (072/2 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne), w korespondencji z kontem 401 „koszt zużycia materiałów i energii”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – wg cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych środka trwałego,
- w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. Szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca użytkowania.

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

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Przedmioty o niskiej wartości, tj. nie przekraczającej kwoty 200 zł, odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów i nie prowadzi się do nich ewidencji na koncie 013.

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

Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów służbowych stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowe aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu „4”. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowo stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do Działu księgowości po opisie merytorycznym do piątego dnia miesiąca następującego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowo, które wpłyną po tym dniu, ujmowane są w księgach rachunkowych następnego miesiąca.

5.	inne informacje
	Brak danych

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.

Zmiany wartości netto środków trwałych w 2022 roku według grup rodzajowych przedstawiały się następująco:

Grupa KŚT	Nazwa grupy	Stan na koniec 2021 r.	Stan na koniec 2022 r.	Zmiana
0	Grunt	2.348.461,17	2.348.461,17	0
1	Budynki i budowle	20.765.739,66	18.448.423,32	-2.317.316,34
2	Obiekty inżynierii lądowej	25.850.336,30	28.909.295,73	+3.058.959,43
3	Kotły i maszyny energetyczne	279.148,81	279.148,81	0
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	816.187,09	827.675,29	+11.488,20
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	381.517,40	16.066,70	-365.450,70
6	Urządzenia techniczne	220.347,47	291.702,47	+71.355,00
7	Środki transportu	2.679.332,14	2.432.377,68	-246.954,46
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	109.260,88	119.954,85	+10.693,97
9	Inwentarz żywy	0	0	0

Wartość netto gruntów w stosunku do roku 2021 nie uległa zmianie. Wartość netto budynków i budowli zaliczanych do KŚT 1 zmniejszyła się o 2.317.316,34 zł w wyniku sprzedaży. Zwiększenie wartości środków trwałych należących do grupy KŚT 2 w wysokości 3.058.959,43 zł, wynika z modernizacji dróg gminnych na terenie gminy Barciany (min. modernizacja wraz z przebudową drogi wewnętrznej Skierki – Moruny; Przebudowa drogi w miejscowości Maciejki; Przebudowa ulic Młynowa, Mickiewicza, Kościelna, Plac Wolności w Barcianach; Modernizacja dróg gminnych ze środków Funduszu Sołeckiego sołectwa Radosze, Modgarby, Bobrowo, Frączkowo). Zwiększenie w grupie KŚT 4 o 11.488,20 zł nastąpiło w wyniku zakupu urządzeń medycznych ze środków z Nagrody – Rosnąca Odporność. Zmniejszenie w grupie KŚT 5 „Maszyny, urządzenia i apartamenty specjalistyczne” poprzez sprzedaż środków trwałych. Zwiększenie w grupie KŚT 6 „Urządzenia techniczne” o 71.355,00 zł poprzez zamontowanie monitoringu na terenie sołectwa Barciany, zakup monitora do obsługi Sesji Rady Gminy w ramach środków z nagrody Rosnąca Odporność, zakup kosiarki. W grupie KŚT 7 „Środki transportu” zmniejszenie o wartość 246.954,46 zł. nastąpiło poprzez sprzedaż środków transportu. W grupie 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane” nastąpiło zwiększenie o kwotę 10.693,97 zł Zakup elektrokardiografu ze środków z Nagrody – Rosnąca Odporność.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje
	Jednostka nie posiadała informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 203.659,87 zł.
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
	Nie dotyczy.
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)
	Nie dotyczy.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych.
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
	Brak danych.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych.
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występują zobowiązania kwalifikowane do leasingu operacyjnego zgodnie z prawem podatkowym, które wg przepisów o rachunkowości byłyby zaliczane do leasingu finansowego lub zwrotnego.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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
	Brak danych.
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
	Urząd Gminy w Barcianach nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie prowadziła gospodarki magazynowej zapasami. Materiały były odpisywane w koszty z chwilą zakupu.
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
	Nie dotyczy.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5.	inne informacje
	Brak danych.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych.

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

2023 – 03 - 31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

(kierownik
jednostki)

Tabela 1. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2022 r.

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	32.812,63
2.	Odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne	23.606,00
3.	Ekwiwalent za urlop	4.993,15
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	86.751,08
5.	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za odzież i okulary)	8.424,00
RAZEM		156.586,86

WÓJT GMINY

Marta Kamińska

SKARBNIK GMINY

Magda Świercz