

ZARZĄDZENIE NR 352/22
WÓJTA GMINY BIESIEKIERZ

z dnia 9 maja 2022 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Biesiekierz za rok 2021.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021, poz. 305 ze zm.), zarządzam co następuje:


§ 1. Przekazuję Radzie Gminy Biesiekierz sprawozdanie finansowe Gminy Biesiekierz za 2021 rok składające się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Biesiekierz

Andrzej Leśniewicz

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ | BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BIESIEKIERZ sporządzony na dzień 31-12-2021 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego 8C95C290F2AFF761  |
| Numer identyfikacyjny REGON 330920535 | | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| I Środki pieniężne | 21 506 346,22 | 27 689 814,69 | I Zobowiązania | 4 917 444,21 | 4 249 448,48 |
| I.1 Środki pieniężne | 21 506 346,22 | 27 689 814,69 | I.1 Zobowiązania finansowe | 4 800 000,00 | 4 200 000,00 |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu | 21 506 346,22 | 27 689 814,69 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 600 000,00 | 600 000,00 |
| I.1.2 Pozostałe środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 4 200 000,00 | 3 600 000,00 |
| II Należności i rozliczenia | 671 086,97 | 536 394,87 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 117 444,21 | 49 427,48 |
| II.1 Należności finansowe | 0,00 | 0,00 | I.3 Pozostałe zobowiązania | 0,00 | 21,00 |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II Aktywa netto budżetu | 16 810 968,98 | 23 490 926,08 |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 0,00 | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-) | 7 281 199,45 | 7 787 769,69 |
| II.2 Należności od budżetów | 340 353,24 | 500 692,80 | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+) | 6 173 386,86 | 6 682 819,68 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 330 733,73 | 35 702,07 | II.1.2 Deficyt budżetu (-) | 0,00 | 0,00 |
| III Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | II.1.3 Niewykonane wydatki (-) | 1 107 812,59 | 1 104 950,01 |
| | | | 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 (+,-) | 9 529 769,53 | 15 703 156,39 |
| | | | III Rozliczenia międzyokresowe | 449 020,00 | 485 835,00 |
| Suma aktywów | 22 177 433,19 | 28 226 209,56 | Suma pasywów | 22 177 433,19 | 28 226 209,56 |

Agnieszka Podgórska
skarbnik

2022-04-28

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz

zarząd

BeSTia

8C95C290F2AFF761

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Agnieszka Podgórska

skarbnik

2022-04-28

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz

zarząd

BeSTia

8C95C290F2AFF761

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ | BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego BB1957E324B82A1B  |
| Numer identyfikacyjny REGON 330920535 | sporządzony na dzień 31-12-2021 r. | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 60 807 105,79 | 64 692 065,94 | A Fundusz | 59 388 575,07 | 64 124 977,46 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | A.I Fundusz jednostki | 46 142 242,20 | 48 910 439,15 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 52 862 077,30 | 56 326 835,67 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | 13 246 332,87 | 15 214 538,31 |
| A.II.1 Środki trwałe | 51 267 001,95 | 55 724 036,49 | A.II.1 Zysk netto (+) | 36 779 368,69 | 15 214 538,31 |
| A.II.1.1 Grunty | 12 623 932,68 | 12 690 853,43 | A.II.2 Strata netto (-) | -23 533 035,82 | 0,00 |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 620 886,48 | 620 886,49 | 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 | 37 959 236,24 | 42 392 844,31 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 213 252,21 | 285 924,74 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 386 108,97 | 270 515,95 | C Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 84 471,85 | 83 898,06 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 5 531 353,41 | 3 988 120,49 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 1 595 075,35 | 602 799,18 | 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 | 5 531 353,41 | 3 988 120,49 |
| A.III Należności długoterminowe | 164 974,06 | 140 675,84 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 1 167 788,82 | 205 104,96 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 7 780 054,43 | 8 224 554,43 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 2 009 807,54 | 2 126 139,78 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 7 780 054,43 | 8 224 554,43 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 141 895,81 | 189 934,33 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 747 017,66 | 815 122,20 |

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Leśniewicz

(kierownik jednostki)

BeSTia

BB1957E324B82A1B

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

| | | | | | |
|--|--------------|--------------|--|------------|------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 76 454,63 | 104 310,36 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 889 885,60 | 341 195,37 |
| B Aktywa obrotowe | 4 112 822,69 | 3 421 032,01 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 330 693,83 | 35 702,07 |
| B.I Zapasy | 0,00 | 145 999,00 | D.II.8 Fundusze specjalne | 167 809,52 | 170 611,42 |
| B.I.1 Materiały | 0,00 | 145 999,00 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 163 603,40 | 170 535,12 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | D.II.8.2 Inne fundusze | 4 206,12 | 76,30 |
| B.I.3 Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | D.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 Towary | 0,00 | 0,00 | D.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 2 784 687,57 | 2 734 418,01 | | | |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 269 663,27 | 9 841,94 | | | |
| B.II.2 Należności od budżetów | 728,01 | 39,55 | | | |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.II.4 Pozostałe należności | 2 514 296,29 | 2 724 536,52 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 328 135,12 | 540 615,00 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 1 328 135,12 | 540 538,70 | | | |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 76,30 | | | |
| 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 | | | |

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Leśniewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

BB1957E324B82A1B

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

| | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 64 919 928,48 | 68 113 097,95 | Suma pasywów | 64 919 928,48 | 68 113 097,95 |

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

BB1957E324B82A1B

Andrzej Leśniewicz

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

BeSTia


2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

BB1957E324B82A1B

Andrzej Leśniewicz

(kierownik jednostki)

| | | | |
|---|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie | |
| Numer identyfikacyjny REGON 330920535 | | Wysłać bez pisma przewodniego 2415FEE963C83EAC  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 46 950 620,13 | 52 616 548,51 | |
| 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 | 46 950 620,13 | 52 616 548,51 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 35 192 851,93 | 37 447 717,78 | |
| B.I. Amortyzacja | 2 247 791,58 | 2 554 924,00 | |
| B.II. Zużycie materiałów i energii | 2 000 496,10 | 2 203 524,79 | |
| B.III. Usługi obce | 6 280 993,03 | 6 569 973,26 | |
| B.IV. Podatki i opłaty | 22 249,76 | 1 654,29 | |
| B.V. Wynagrodzenia | 10 796 495,79 | 11 996 109,34 | |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 2 943 357,34 | 3 197 412,23 | |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 615 406,91 | 632 585,88 | |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 10 206 337,70 | 10 266 528,20 | |
| B.X. Pozostałe obciążenia | 79 723,72 | 25 005,79 | |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | 11 757 768,20 | 15 168 830,73 | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 1 762 945,39 | 330 174,17 | |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 485 785,00 | 94 562,28 | |
| D.II. Dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| D.III. Inne przychody operacyjne | 1 277 160,39 | 235 611,89 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 347 912,39 | 256 696,87 | |

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

2415FEE963C83EAC

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

| | | | |
|-----------|--|---------------|---------------|
| 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 | 347 912,39 | 256 696,87 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 13 172 801,20 | 15 242 308,03 |
| G. | Przychody finansowe | 202 243,90 | 182 002,35 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 120,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 202 123,90 | 182 002,35 |
| G.III. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 128 712,23 | 209 771,87 |
| H.I. | Odsetki | 128 712,23 | 209 771,87 |
| H.II. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 13 246 332,87 | 15 214 538,51 |
| 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) | 13 246 332,87 | 15 214 538,51 |
| | | | |

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

2415FEE963C83EAC

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

2415FEE963C83EAC

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

| | | | |
|---|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie | |
| Numer identyfikacyjny REGON 330920535 | | Wysłać bez pisma przewodniego CF68689BED5D02AB  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 46 410 132,02 | 46 142 242,20 | |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) | 77 005 617,29 | 90 098 714,79 | |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły | 31 236 155,40 | 36 779 368,69 | |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe | 40 699 586,27 | 46 303 780,53 | |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich | 0,00 | 0,00 | |
| I.1.4. Środki na inwestycje | 4 951 375,28 | 6 835 378,26 | |
| 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 | 117 600,00 | 180 187,31 | |
| 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 | 900,34 | 0,00 | |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | 77 273 507,11 | 87 330 517,84 | |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły | 21 134 006,77 | 23 533 035,82 | |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe | 47 980 785,72 | 52 983 737,63 | |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 | |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje | 8 037 023,35 | 10 761 919,58 | |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych | 0,00 | 0,00 | |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 108 972,70 | 41 121,27 | |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 | |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 | |
| I.2.9. Inne zmniejszenia | 12 718,57 | 10 703,54 | |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | 46 142 242,20 | 48 910 439,15 | |

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

| | | | |
|-------------|---|----------------|---------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 13 246 332,87 | 15 214 538,31 |
| III.1. | zysk netto (+) | 36 779 368,69 | 15 214 538,31 |
| III.2. | strata netto (-) | -23 533 035,82 | 0,00 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 59 388 575,07 | 64 124 977,46 |
| | | | |

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

| Symbol | Wyszczególnienie | UwagaJST |
|---------------|--------------------------------|---|
| I.1.2 | Zrealizowane wydatki budżetowe | Zrealizowane wydatki budżetowe obejmują wykonanie wg sprawozdania RB - 28S i RB-28NWS |

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

CF68689BED5D02AB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.09

INFORMACJA DODATKOWA
DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2021 R.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2021 r. została przygotowana w oparciu o art. 23 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Gmina Biesiekierz

1.2. Siedziba jednostki:

Biesiekierz

1.3. Adres jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, edukacja, wychowanie, opieka nad dziećmi i uczniami, realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej oraz zarządzanie drogami, cmentarzami gminnymi i przystankami komunikacyjnymi.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi następujące jednostki:

1. Urząd Gminy w Biesiekierzu
2. Szkoła Podstawowa im. Kpt. Wł. Wysockiego w Biesiekierzu
3. Przedszkole Gminne w Parnowie
4. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Świeminiu
5. Ośrodek Pomocy Społecznej w Biesiekierzu
6. Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach
7. Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu
8. Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu

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

a) metody wyceny aktywów i pasywów

| Pozycja aktywów lub pasywów | Wycena na dzień bilansowy |
|-----------------------------|--|
| środki trwałe w budowie | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenie i nabycia środka trwałego, pomniejszonego o odpisy aktualizacyjne koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich nabycie, wytworzenie, ulepszenie</p> |
| środki trwałe | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł</p> <ul style="list-style-type: none">- zakupione - wg cen nabycia- wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia- otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji, |

| | |
|-------------------------|---|
| | <p>- ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu : Zostały wycenione w przypadku nabycia w cenie nabycia, w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia obejmujące kosztów poniesionych przez jednostkę od momentu rozpoczęcia budowy do dnia bilansowego lub przyjęcia do ewidencji.</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku nabycia w drodze kupna – cena nabycia - wytworzenia we własnym zakresie – ogół kosztów jego wytworzenia, - darowizna – wartości rynkowej, chyba że w umowie została określona niższa wartość to wartość z umowy, - nieodpłatnego otrzymania – wartości otrzymanej w decyzji |
| pozostałe środki trwałe | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł i wyższa niż 1.000,00 zł</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupione - wg cen nabycia, - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości wskazanej w protokole przekazania - ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej <p>Do pozostałych środków trwałych zalicza się również sprzęt komputerowy i audiowizualny o wartości początkowej równej lub niższej od 1.000,00 zł</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: wycenia się według ceny zakupu</p> |
| wartości niematerialne i prawne | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: według cen nabycia lub kosztu wytworzenia</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupione - wg cen nabycia - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji i ich przekazaniu - ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej. <p>Ulepszenie programu komputerowego nie zwiększa jego wartości początkowej, jest finansowana ze środków na wydatki bieżące i stanowi koszt jednostki w dacie jego poniesienia. Licencje zaktualizowanego oprogramowania, niezależnie od ich wartości, są finansowane ze środków na wydatki bieżące i stanowią koszt jednostki w dacie jego poniesienia.</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku nabycia w drodze kupna – cena nabycia - wytworzenia we własnym zakresie – ogół kosztów jego wytworzenia, - darowizna – wartości rynkowej, chyba że w umowie została określona niższa wartość to wartość z umowy, - nieodpłatnego otrzymania – wartości otrzymanej w decyzji <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu :</p> <ul style="list-style-type: none"> - według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. |
| pozostałe wartości niematerialne i prawne | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: według cen nabycia lub kosztu wytworzenia</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupione - wg cen nabycia - wytworzone we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia - otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – wg wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości |

| | |
|---|---|
| | <p>określonej w umowie, w przypadku trudności z ustaleniem ceny rynkowej – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę</p> <p>- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>- ujawnione – wg posiadanych dokumentów, uwzględniają stopień ich zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości rynkowej</p> |
| środki trwałe, towary, materiały, wartości niematerialne i prawne | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie; wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy</p> |
| ujawnione środki trwałe, | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania</p> |
| długoterminowe aktywa finansowe | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej:</p> <p>wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu</p> <p>: -wycenia się w cenie nabycia, zakupu pomniejszone o odpis z tytułu utraty wartości</p> |
| wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu:</p> <p>według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej</p> |
| rzeczowe składniki majątku obrotowego | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:</p> <p>według cen nabycia lub kosztu wytworzenia</p> |
| krajowe środki pieniężne (złote polskie) | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:</p> <p>w wartości nominalnej</p> |
| należności | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>w kwocie wymagającej zapłaty</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu:</p> |

| | |
|---------------------|--|
| | <p>w kwocie wymagalnej zapłaty łącznie z podatkiem VAT i należnościami ubocznymi, powstałymi w związku z wierzytelnością główną w wysokości wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów. Należności wyrażone w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy wg. kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP ma ten dzień.</p> <p>Rekompensatę za dochodzenie zależności w transakcjach handlowych wycenia się zgodnie z ustawą tj. przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny</p> |
| zobowiązania | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: w kwocie wymagającej zapłaty</p> |
| fundusz jednostki | <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wartości nominalnej</p> |
| fundusze specjalne | <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: w wartości nominalnej</p> |
| zbiory biblioteczne | <p>Szkoła Podstawowa w Świeminiu, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: - w przypadku kupna- cena nabycia - darowizna – przez komisyjne określenie ich wartości</p> |

b) przyjęte zasady i metoda amortyzacji

| Pozycja aktywów | Zasada i metoda amortyzacji |
|-----------------|---|
| środki trwałe | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach: Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 z zastrzeżeniem, że do środków trwałych zalicza się wszystkie środki trwałe z grupy 0, grupy 1 i grupy 2 bez względu na wartość początkową i są umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów (z wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dóbr kultury.</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>O wartości początkowej 10.000,00 zł umarza się (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu:</p> <p>O wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł umarza się stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów</p> |
| pozostałe środki trwałe | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>gdy ich wartość jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł i wyższa niż 1.000,00 zł</p> <p>jednorazowa amortyzacja w dniu ich przyjęcia do użytkowania</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu:</p> <p>o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji, w dniu ich przyjęcia do użytkowania</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:</p> <p>o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia ich do użytkowania</p> |
| wartości niematerialne i prawne | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>gdy ich wartość jest wyższa niż 10.000,00 zł</p> <p>umarza się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu:</p> <p>Umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania</p> <p>Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu:</p> <p>O wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji, w dniu ich przyjęcia do użytkowania</p> |
| pozostałe wartości niematerialne i prawne | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach:</p> <p>jednorazowa amortyzacja w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania</p> <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu:</p> |

| | |
|--|--|
| | jednorazowa amortyzacja w dniu przyjęcia ich do używania |
|--|--|

c) pozostałe zasady polityki rachunkowości

| Pozycja aktywów lub pasywów, zdarzenie | Opis przyjętej zasady polityki rachunkowości |
|--|--|
| Odpisy aktualizujące należności | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się: <ul style="list-style-type: none"> - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności, - należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności, - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości, - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru – w pełnej wysokości, - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończenia postępowania upadłościowego – do wysokości należności. 2. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: <ul style="list-style-type: none"> - do roku – bez odpisu aktualizującego, - powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. 3. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „rozporządzenia”): <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. - odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. |

| | |
|--|--|
| | <p>Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Jednostka dokonuje obowiązkowych odpisów aktualizujących zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej, dłużnika, wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością: do roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych i publicznoprawnych nieprzekraczających trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego, w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej)</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności</p> |
| <p>Sposób ustalania wyniku finansowego</p> | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.</p> <p>Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Wynik finansowy ustalony został metodą porównawczą. 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, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p> |
| <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</p> | <p>Urząd Gminy w Biesiekierzu: Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia: opłacone z góry składki, opłaty, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom</p> |

| | |
|-----------------------------------|--|
| | w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie: Opłaty dokonane z góry roczne, kwartalne m.in. za roczną prenumeratę czasopism, abonamenty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów |
| Próg istotności | Urząd Gminy w Biesiekierzu, Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu, Przedszkole Gminne w Parnowie, Szkoła Podstawowa w Świeminie, Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu: Próg istotności ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym poprzedniego roku budżetowego |
| Pozostałe środki trwałe | Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Do pozostałych środków trwałych zalicza się również sprzęt komputerowy i audiowizualny o wartości początkowej równej lub niższej od 1 000,00 zł. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się bez względu na wartość: odzież i umundurowanie (ewidencjonowane na kartach osobistego wyposażenia), meble i dywany, inwentarz żywy, który zostały sfinansowane ze środków na wydatki bieżące. |
| Materiały | Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu: Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i nie podlegają inwentaryzacji |
| Fundusz jednostki | Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: Stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej. |
| Fundusze specjalne | Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy „FENIKS” w Biesiekierzu: |

| | |
|--|--|
| | Do funduszy specjalnych zaliczony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. |
|--|--|

5. Inne informacje

W Gminie Biesiekierz stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami, jako:

- a) załącznik do bilansu w zakresie należności i zobowiązań,
- b) załącznik do rachunku zysków i strat w zakresie przychodów i kosztów
- c) załącznik do zestawienia zmian w funduszu w zakresie zwiększeń i zmniejszeń fundusz

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 - przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 1 i nr 2.

Tabela 1. ZMIANA WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2021 R.

| Grupa wg KST | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | | | | | Ogółem zwiększenia wartości początkowej | Zmniejszenia wartości początkowej | | | | Ogółem zmniejszenia wartości początkowej | Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego |
|--------------|---|---|----------------------------------|---------------------|----------------------------|--|---------------------|---|-----------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|--|---|
| | | | Aktualizacja wartości (+) | Nabycia (przychody) | Przemieszczenia wewnętrzne | Zwiększenia (+) w wyniku zakończonych inwestycji | Inne | | Aktualizacja wartości (-) | Zbycie (rozchody) | Likwidacja | Inne | | |
| x | Wartości niematerialne i prawne | 225 710,61 | 0,00 | 5 864,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 864,32 | 0,00 | 0,00 | 12 277,49 | 0,00 | 12 277,49 | 219 297,44 |
| 0 | Grunty | 12 003 046,20 | 0,00 | 846,12 | 0,00 | 0,00 | 107 195,90 | 108 042,02 | 0,00 | 41 121,27 | 0,00 | 0,00 | 41 121,27 | 12 069 966,95 |
| 0 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 620 886,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 620 886,48 |
| 1 | Budynki i lokale | 17 285 148,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 152 424,78 | 51 005,82 | 203 430,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17 488 578,81 |
| 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 42 488 605,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 568 000,65 | 1 718 424,09 | 8 286 424,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68 878,33 | 68 878,33 | 50 706 152,10 |
| 3-6 | Maszyny i urządzenia techniczne | 1 356 509,96 | 0,00 | 87 113,04 | 0,00 | 112 352,54 | 0,00 | 199 465,58 | 0,00 | 0,00 | 4 900,00 | 17 765,28 | 22 665,28 | 1 533 310,26 |
| 7 | Środki transportu | 973 962,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 973 962,38 |
| 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 2 989 161,67 | 0,00 | 232 469,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 232 469,27 | 0,00 | 0,00 | 21 575,54 | 18 668,76 | 40 244,30 | 3 181 386,64 |
| 9 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 1 595 075,35 | 0,00 | 5 106 587,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 106 587,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 098 863,82 | 6 098 863,82 | 602 799,18 |
| 10 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 79 538 106,55 | 0,00 | 5 432 880,40 | 0,00 | 6 832 777,97 | 1 876 625,81 | 14 142 284,18 | 0,00 | 41 121,27 | 38 753,03 | 6 204 176,19 | 6 284 050,49 | 87 396 340,24 |

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2021 R.

| Grupa wg KST | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenia umorzenia | Zmniejszenie umorzenia | | Ogółem zmniejszenia umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów | |
|--------------|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | Aktualizacja wartości (+) | Amortyzacja za rok obrotowy | Inne | | Zbycie (rozchody) | Likwidacja | | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| x | Wartości niematerialne i prawne | 225 710,61 | 0,00 | 3 520,77 | 2 343,55 | 5 864,32 | 0,00 | 12 277,49 | 12 277,49 | 219 297,44 | 0,00 | 0,00 |
| 0 | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 003 046,20 | 12 069 966,95 |
| 0 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 620 886,48 | 620 886,48 |
| 1 | Budynki i lokale | 5 753 799,56 | 0,00 | 445 792,27 | 0,00 | 445 792,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 199 591,83 | 11 531 348,65 | 11 288 986,98 |
| 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 16 060 718,10 | 0,00 | 1 914 016,50 | 1 627 734,96 | 3 541 751,46 | 174,79 | 0,00 | 174,79 | 19 602 294,77 | 26 427 887,59 | 31 103 857,33 |
| 3-6 | Maszyny i urządzenia techniczne | 1 143 257,75 | 0,00 | 126 793,05 | 0,00 | 126 793,05 | 17 765,28 | 4 900,00 | 22 665,28 | 1 247 385,52 | 213 252,21 | 285 924,74 |
| 7 | Środki transportu | 587 853,41 | 0,00 | 115 593,02 | 0,00 | 115 593,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 703 446,43 | 386 108,97 | 270 515,95 |
| 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 2 904 689,82 | 0,00 | 233 043,06 | 0,00 | 233 043,06 | 18 668,76 | 21 575,54 | 40 244,30 | 3 097 488,58 | 86 671,48 | 83 898,06 |
| 9 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 595 075,35 | 602 799,18 |
| 10 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem | 26 676 029,25 | 0,00 | 2 838 758,67 | 1 630 078,51 | 4 468 837,18 | 36 608,83 | 38 753,03 | 75 361,86 | 31 069 504,57 | 52 864 276,93 | 56 326 835,67 |

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

Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 3.

Tabela 3. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2021 R.

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisu w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Długoterminowe aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 4.

Tabela 4. OTRZYMANE GRUNTY W WIECZYSTE UŻYTKOWANIE ZA 2021 R.

| L.p. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|---------------------------|-------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | | zwiększenie | zmniejszenie | |
| 1 | | Powierzchnia (m2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Wartość (w zł) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Powierzchnia (m2) | | | | |
| | | Wartość (w zł) | | | | |
| 3 | | Powierzchnia (m2) | | | | |
| | | Wartość (w zł) | | | | |
| Razem | | Powierzchnia (m2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Wartość (w zł) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 5.

Tabela 5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE ZA 2021 R.

| L.p. | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|------|---|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Inne środki trwałe | 81 136,42 | 918,81 | 0,00 | 82 055,23 |
| | Razem | 81 136,42 | 918,81 | 0,00 | 82 055,23 |

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- przekazane od Związku Miast i Gminy Dorzecza Parsęty – porozumienie z dnia 01.07.2015 r.
- przekazane od Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – porozumienie D/2015 z dnia 27.08.2015 r.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 6.

Tabela 6. ZMIANA STANU AKCJI I UDZIAŁÓW ZA 2021 R.

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | STAN NA POCZĄTEK ROKU | | ZWIĘKSZENIA | | ZMNIJSZENIA | | STAN NA KONIEC ROKU | |
|------|---|-----------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|----------|---------------------|---------------------|
| | | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość |
| 1 | Akcje | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.1 | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | |
| 2 | Udziały | 15567 | 7 780 054,43 | 889 | 444 500,00 | 0 | 0 | 16456 | 8 224 554,43 |
| 2.1 | Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie | 15555 | 7 777 654,43 | 889 | 444 500,00 | 0,00 | 0,00 | 16444 | 8 222 154,43 |
| 2.2 | Bank Spółdzielczy w Białogardzie | 12 | 2 400,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 | 2 400,00 |
| 3 | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 3.1. | | | | | | | | | |
| 3.2. | | | | | | | | | |
| 4 | Inne papiery wartościowe | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 4.1 | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | |
| | Razem | 15567 | 7 780 054,43 | 889 | 444 500,00 | 0 | 0 | 16456 | 8 224 554,43 |

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)

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 7.

Tabela 7. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2021 R.

| L.p. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisu w ciągu roku | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------|---|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia* | wykorzystanie** | rozwiązanie*** | |
| 1 | podatek od nieruchomości (§0310) | 628 162,26 | 21 127,54 | | 54 344,93 | 594 944,87 |
| 2 | podatek rolny (§0320) | 1 005 414,03 | 150 273,21 | | 57 537,66 | 1 098 149,58 |
| 3 | podatek od środków transportu (§0340) | 0,00 | 12 526,50 | | 0,00 | 12 526,50 |
| 4 | opłata eksploatacyjna (§0460) | 6 480,00 | 0,00 | | 0,00 | 6 480,00 |
| 5 | opłaty lokalne (§ 0490) | 114 712,45 | 29 032,07 | | 14 076,23 | 129 668,29 |
| 6 | użytkowanie wieczyste (§0550) | 215 160,46 | 0,00 | | 0,00 | 215 160,46 |
| 7 | użytkowanie wieczyste (§0550)-vat | 20 575,36 | 0,00 | | 0,00 | 20 575,36 |
| 8 | grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570) | 6 887,36 | 0,00 | | 200,00 | 6 687,36 |
| 9 | pozostałe odsetki (§0920) | 205 476,77 | 22 026,82 | | 1 291,92 | 226 211,67 |
| 10 | odsetki podatkowe (§0910) | 774 388,25 | 134 562,64 | | 29 499,21 | 879 451,68 |
| 11 | najem i dzierżawa (§0750) | 3 000,00 | 0,00 | | 0,00 | 3 000,00 |
| 12 | najem i dzierżawa (§0750)-vat | 1 012,00 | 0,00 | | 0,00 | 1 012,00 |
| 13 | kary umowne i odszkodowania (§0950) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 14 | różne dochody (§0970) | 1 181,19 | 0,00 | | 0,00 | 1 181,19 |
| 15 | opłata przekształceniowa (§0760) | 0,00 | 1 003,06 | | | 1 003,06 |
| 16 | wypłacone świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego | 778 634,60 | 20 164,41 | | 0,00 | 798 799,01 |
| 17 | należności z tytułu dostaw i usług (§0830) | 106,78 | 0,00 | 106,78 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 3 761 191,51 | 390 716,25 | 106,78 | 156 949,95 | 3 994 851,03 |

Zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np.. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem

** **Wykorzystanie odpisów** oznacza należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji

*** **Rozwiązanie** (uznanie odpisów za zbędne) podaje się odpisu, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpis dotyczył.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 8.

Tabela 8. STAN REZERW ZA 2021 R.

| L.p. | Rodzaj rezerw (cel utworzenia) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisu w ciągu roku | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

- a. powyżej 1 roku do 3 lat
- b. powyżej 3 do 5 lat
- c. powyżej 5 lat

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 9.

Tabela 9. POZOSTAŁY OKRES SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH

| Lp | Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| | | stan początek okresu | stan na koniec okresu | stan początek okresu | stan na koniec okresu | stan początek okresu | stan na koniec okresu | stan początek okresu | stan na koniec okresu |
| 1 | Obligacje | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 800 000,00 | 1 200 000,00 | 4 200 000,00 | 3 600 000,00 |
| Razem | | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 800 000,00 | 1 200 000,00 | 4 200 000,00 | 3 600 000,00 |

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2022 r. wynosi 600.000,00 zł

1.10. Kwota 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

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu zgodnie z ustawą o rachunkowości.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 10.

Tabela 10. ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY ZABEZPIECZEŃ ZA 2021 R.

| L.p. | Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego) | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego) | Kwota zabezpieczenia |
|--------------|---|--|----------------------|
| 1 | 77102027910000799600342683 | zastaw na udziałach | 1 567 000,00 |
| Razem | | | 1 567 000,00 |

1.12. Łączna kwota 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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 11.

Tabela 11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ BILANSOWY

| L.p. | Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania) | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia) | Kwota zabezpieczenia |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|---|----------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Razem | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 12.

Tabela 12. CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|------|--|-------------------------|-----------------------|
| 1 | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 | | 0,00 | 0,00 |
| | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 13.

Tabela 13. KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|------|------------------|--|---|
| | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 14.

Tabela 14. KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W 2021 R.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconego świadczenia |
|------|--|-------------------------------|
| 1 | kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wsz | 10 501 624,48 |
| 2 | nagrody jubileuszowe (par. 4010) | 140 482,23 |
| 3 | odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010) | 98 863,20 |
| 4 | dotatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040) | 729 315,06 |
| 5 | składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki (par.4110) (par.41120) | 2 303 166,07 |
| 6 | wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020) | 368 821,02 |
| 7 | koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280) | 9 234,00 |
| 8 | koszty szkoleń (par. 4700) | 54 927,39 |
| | Razem | 14 206 433,45 |

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 R.

| l.p | nr. konta | tytuł należności | suma w złotych |
|--------------|---------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | 226 1-057-03233-75618-049 | opłata adiacencka | 5 826,88 |
| 2 | 226 1-057-03465-75618-049 | opłata adiacencka | 1 141,92 |
| 3 | 226 1-057-03868-75618-049 | opłata adiacencka | 1 000,00 |
| 4 | 226 1-057-04299-75618-049 | opłata adiacencka | 1 400,00 |
| 5 | 226 1-057-05018-75618-049 | opłata adiacencka | 770,00 |
| 6 | 226 1-057-05239-75618-049 | opłata adiacencka | 1 170,00 |
| 7 | 226 1-076-04196-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 839,52 |
| 8 | 226 1-076-04220-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 425,60 |
| 9 | 226 1-076-04222-70005-076 | opłata przekształceń a | 8 024,48 |
| 10 | 226 1-076-04223-70005-076 | opłata przekształceń a | 16 852,16 |
| 11 | 226 1-076-04224-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 192,00 |
| 12 | 226 1-076-04265-70005-076 | opłata przekształceń a | 8 024,48 |
| 13 | 226 1-076-04269-70005-076 | opłata przekształceń a | 8 024,48 |
| 15 | 226 1-076-04517-70005-076 | opłata przekształceń a | 8 103,04 |
| 16 | 226 1-076-04522-70005-076 | opłata przekształceń a | 5 172,64 |
| 17 | 226 1-076-04565-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 613,12 |
| 18 | 226 1-076-04656-70005-076 | opłata przekształceń a | 7 993,28 |
| 19 | 226 1-076-04896-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 528,64 |
| 20 | 226 1-076-05207-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 659,04 |
| 21 | 226 1-076-05504-70005-076 | opłata przekształceń a | 9 914,56 |
| Razem | | | 140 675,84 |

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 16.

Tabela 16. WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj zapasów) | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 17.

Tabela 17. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

| L.p. | Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w ubiegłym roku | | | Koszt wytworzenia w bieżącym roku | | |
|------|---|-----------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|-------------|-----------------|
| | | ogółem | w tym: | | ogółem | w tym: | |
| | | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| 1 | Budowa dróg gminnych ul. Konwali, Goździków, klonowej w Nowych Bielicach | 0,00 | | | 141 991,20 | | |
| 2 | Budowa dróg gminnej ul. Kalinowa 89/17,59,89/31,77/3,60/4 i ul. Akacyjowa 89/17 w sStarych Bielicach | 49 815,00 | | | 44 034,00 | | |
| 3 | Przebudowa drogi gminnej dojazd do m. Parsowo i Świemino | 0,00 | | | 95 940,00 | | |
| 4 | Budowa odcinka chodnika wraz z bud.zjazdów oraz bud.odc.sieci kan deszczowej dz.174/4, 174/5 | 0,00 | | | 52 275,00 | | |
| 5 | Kształtowanie przestrzeni publicznej zgodnie z wymogami ładu przestrzennego, infrastruktura użyteczności publicznej wraz z budową chodników i placów przestrzeni publicznej - dz. 67 i 68/1 teren wokół Urzędu Gminy | 15 000,00 | | | 4 797,00 | | |
| 6 | Oświetlenie uliczne w Starych Bielicach dz. nr 85/2, dz. nr 90/44, dz. nr 90/22, dz. nr 90/48 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE | 3 295,71 | | | 0,00 | | |
| 7 | Budowa ekologicznego oświetlenia ulicznego na terenie gminy Biesiekierz - budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Tatów dz. nr 8/5, dz. nr 5/2 | 3 671,56 | | | 0,00 | | |
| 8 | Przebudowa drogi w zakresie oświetlenia drogowego w m. Tatów dz. 50 obręb Tatów. Zadanie zrealizowane przy wkładzie własnym mieszkańców. | 3 097,71 | | | 0,00 | | |
| 9 | Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w Gminie Biesiekierz poprzez montaż instalacji fotowoltaicznej w 5 obiektach użyteczności publicznej | 24 820,00 | | | 0,00 | | |
| 10 | Budowa Centrum Aktywności w Starch Bielicach | 22 713,00 | | | 64 000,00 | | |
| 11 | Budowa chodnika wraz ze zjazdami wzdłuż drogi gm. Dznr.85/2,174/1 w St. Bielicach | 9 225,00 | | | 0,00 | | |
| 12 | Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz dot.Starych Bielic | 1 450,00 | | | 0,00 | | |
| 13 | Budowa małej infrastruktury rekreacyjnej w Nowych Bielicach | 0,00 | | | 2 214,00 | | |
| 14 | Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w m. Parnowo | 60 000,00 | | | 0,00 | | |
| 15 | Przebudowa dachu na budynku głównym wraz z ociepleniem | 0,00 | | | 4 460,00 | | |
| | Razem | 193 087,98 | 0,00 | 0,00 | 409 711,20 | 0,00 | 0,00 |

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 18.

Tabela 18. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota |
|------|--|-------------|
| 1 | | 0,00 |
| | Razem przychody nadzwyczajne i incydentalne | 0,00 |
| 1 | | 0,00 |
| | Razem koszty nadzwyczajne i incydentalne | 0,00 |

2.4. Informacja 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

Gmina na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowego.

2.5. Inne informacje

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł należności | Symbol konta | Kwota | Pozycja bilansu | Uwagi |
|-------|-------------------|------------------|--------------|-------|-----------------|-------|
| 1 | | | | 0,00 | | |
| 2 | | | | 0,00 | | |
| 3 | | | | 0,00 | | |
| Razem | | | | 0,00 | | |

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł zobowiązania | Symbol konta | Kwota | Pozycja bilansu | Uwagi |
|-------|-------------------|--------------------|--------------|-------|-----------------|-------|
| 1 | | | | 0,00 | | |
| 2 | | | | 0,00 | | |
| 3 | | | | 0,00 | | |
| Razem | | | | 0,00 | | |

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł przychodu | Symbol konta | Kwota | Pozycja w rachunku zysków i strat | Uwagi |
|-------|---------------------------------------|---|----------------------------|-----------|-----------------------------------|-------|
| 1 | Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz | opłata za trwały zarząd | 720-700-70005-0470-00-00-1 | 7 803,61 | A.IV | |
| 2 | Gminne Służby Techniczne i Komunalne | opłata za trwały zarząd | 720-700-70005-0470-10-00-1 | 2 535,80 | A.IV | |
| 3 | Środowiskowy dom samopomocy "FENIKS" | opłata za trwały zarząd | 720-700-70005-0470-20-00-1 | 1 142,57 | A.IV | |
| 4 | Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz | wpływy z usług | 720-700-70005-0830-00-00-1 | 2 507,21 | A.IV | |
| 5 | Gminne Służby Techniczne i Komunalne | wpływy z usług | 720-700-70005-0830-20-00-1 | 300,98 | A.IV | |
| 6 | SP. Stare Bielice | wpływy z usług | 720-700-70005-0830-30-00-1 | 8 486,47 | A.IV | |
| 7 | Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz | podatek od nieruchomości | 720-756-75615-0310-00-00-1 | 9 670,00 | A.IV | |
| 8 | Środowiskowy dom samopomocy "FENIKS" | podatek od nieruchomości | 720-756-75615-0310-30-00-1 | 2 071,00 | A.IV | |
| 9 | Gminne Służby Techniczne i Komunalne | podatek od śr.transportu | 720-756-75615-0340-00-00-1 | 3 148,00 | A.VI | |
| 10 | Gmina Biesiekierz | Dystrybucja energii elektrycznej | 976-3-021 | 63,45 | D.III | |
| 11 | Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz | Opłata za wyżywienie dzieci w Przedszkolu | 720 | 1 527,20 | A.VI | |
| 12 | Środowiskowy dom samopomocy "FENIKS" | opłata za media | 4260,4300 | 32 547,74 | B.III | |
| 13 | Urząd w Biesiekierzu | opłata za media | 4260,4300 | 11 570,68 | B.III | |
| Razem | | | | 83 374,71 | | |

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł kosztu | Symbol konta | Kwota | Pozycja w rachunku zysków i strat | Uwagi |
|------|----------------------|---|--------------|-----------|-----------------------------------|-------|
| 1 | O.P.S.Biesiekierz | energia,woda,gaz | 976-200-001 | 11 490,15 | B.II. | 401 |
| 2 | O.P.S.Biesiekierz | ścieki,serwis kotł.gaz. | 976-200-001 | 80,53 | B.III. | 402 |
| 3 | GSTIK Biesiekierz | enrgia | 976-200-003 | 63,45 | B.II. | 401 |
| 4 | Gmina Biesiekierz | Trwały zarząd | 976-4-021 | 2 535,80 | B.IV. | |
| 5 | Gmina Biesiekierz | Podatek od śr. transport. | 976-4-021 | 3 148,00 | B.IV. | |
| 6 | Gmina Biesiekierz | Usługi telekomunikacyjne | 976-4-021 | 79,98 | B.III. | |
| 7 | Gmina Biesiekierz | Energia elektryczna | 976-4-021 | 221,00 | B.II. | |
| 8 | Urząd w Biesiekierzu | zakup-media | 4260, 4300 | 2 507,21 | B.III. | |
| 9 | Urząd w Biesiekierzu | podatek od nieruchomości | 4480 | 9 670,00 | B.IV. | |
| 10 | Urząd w Biesiekierzu | trwały zarząd | 4520 | 7 803,61 | B.IV. | |
| 11 | Przedszkole gminne | zakup posiłków | 3110 | 1 527,20 | B.IX. | |
| 12 | O.P.S.Biesiekierz | zakup-media | 4260, 4300 | 32 547,74 | B.III. | |
| 13 | Urząd w Biesiekierzu | podatek od nieruchomości | 4480 | 2 071,00 | B.IV. | |
| 14 | Urząd w Biesiekierzu | trwały zarząd | 4520 | 1 142,57 | B.IV. | |
| 15 | Gmina Biesiekierz | Obciążenie kosztami wykonania ogrodzenia boiska szkolnego | WN | 8 486,47 | B.III. | |
| 16 | Razem | | | 83 374,71 | | |

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWĘKSZENIA FUNDUSZU

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł operacji | Symbol konta | Kwota | Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Uwagi |
|-------|--------------------------------------|---|-----------------|-----------|--------------------------------------|-------|
| 1 | Gminne Służby Techniczne i Komunalne | nieodpłatne otrzymanie - [uloż. płyt jumbo droga gminna 121019Z (dz. 57, 36, 43, 12)] | 976-500-002-001 | 22 268,10 | I.1.6 | *011 |
| 2 | Gminne Służby Techniczne i Komunalne | nieodpłatne otrzymanie [uloż. płyt jumbo droga gminna nr. 121044Z (dz. 6/2)] | 976-500-002-001 | 46 435,44 | I.1.6 | *011 |
| Razem | | | | 68 703,54 | | |

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Tytuł operacji | Symbol konta | Kwota | Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Uwagi |
|-------|-------------------|--|--------------|-----------|--------------------------------------|-------|
| 1 | Gmina Biesiekierz | Nieodpłatne przekazanie-budowa drogi poprzez ułożenie płyt jomb dz. 6/2 Laski Koszalińskie | 976-6-021 | 46435,44 | I.2.6 | |
| 2 | Gmina Biesiekierz | Nieodpłatne przekazanie-budowa drogi poprzez ułożenie płyt jomb dz. 36 Laski Koszalińskie | 976-6-021 | 22 268,10 | I.2.6 | |
| Razem | | | | 68 703,54 | | |


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

2022-05-09

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ | Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie |
| Numer identyfikacyjny REGON 330920535 | | 719BEF7961819D54  |

| II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | | |
|--|--|--------------|
| | Wyszczególnienie | Kwota |
| 1.7. | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej | 0,00 |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00 |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.12. | łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń | 1 567 000,00 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2022.05.09
rok mies. dzień

Andrzej Leśniewicz
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2022.05.09
rok mies. dzień

Andrzej Leśniewicz
(kierownik jednostki)

Uzasadnienie

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. 2022, poz. 561), przedstawia **w terminie do 30 czerwca 2022 r.** następnego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z § 28 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r. poz. 342) 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej składa się z :

- 1)bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3)łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ,
- 4)łącznego zestawienia zmian w fundusz obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 5)informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierających informacje w zakresie ustalonym w załączniku 12 do rozporządzenia.