

**ZARZĄDZENIE NR 606/24
WÓJTA GMINY BIESIEKIERZ**

z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Biesiekierz za rok 2023.

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


§ 1. Przekazuję Radzie Gminy w Biesiekierzu sprawozdanie finansowe Gminy Biesiekierz za 2023 rok składające się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący 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 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 06926AE353A7B0B5 
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	29 643 394,70	33 902 206,88	I Zobowiązania	3 808 662,25	3 109 293,22
I.1 Środki pieniężne	29 643 394,70	33 902 206,88	I.1 Zobowiązania finansowe	3 600 000,00	3 000 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	29 643 394,70	33 902 206,88	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)	3 000 000,00	2 400 000,00
II Należności i rozliczenia	90 571,70	117 675,66	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	208 344,86	96 740,59
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	317,39	12 552,63
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	25 276 992,15	30 115 421,32
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 891 016,08	4 838 429,17
II.2 Należności od budżetów	1 664,00	4 466,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 891 016,08	4 838 429,17
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	88 907,70	113 209,66	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	22 385 976,07	25 276 992,15
			III Rozliczenia międzyokresowe	648 312,00	795 168,00
Suma aktywów	29 733 966,40	34 019 882,54	Suma pasywów	29 733 966,40	34 019 882,54

Agnieszka Podgórska
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
zarząd

BeSTia

06926AE353A7B0B5

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Agnieszka Podgórska
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
zarząd

BeSTia

06926AE353A7B0B5

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 54E9FDC92A0DB4B1 
Numer identyfikacyjny REGON 330920535	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	78 637 346,68	83 455 439,23	A Fundusz	80 668 062,14	86 494 332,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	20 910,00	A.I Fundusz jednostki	60 632 221,89	69 389 942,56
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	69 470 500,09	74 893 128,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	20 035 840,25	17 104 389,52
A.II.1 Środki trwałe	69 062 892,11	68 308 277,70	A.II.1 Zysk netto (+)	20 035 840,25	17 104 389,52
A.II.1.1 Grunty	12 773 850,71	12 878 213,80	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	540 656,96	540 656,96	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	55 717 369,02	54 874 959,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	234 446,18	333 904,75	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	285 463,49	198 451,57	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	51 762,71	22 748,05	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 384 157,02	2 527 224,36
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	407 607,98	6 584 850,30	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	2 384 157,02	2 527 224,36
A.III Należności długoterminowe	145 792,16	145 846,80	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	191 907,72	192 596,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	9 021 054,43	8 395 554,43	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 463,71	5 551,74
A.IV.1 Akcje i udziały	9 021 054,43	8 395 554,43	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	175 108,66	209 517,15
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	913 063,66	1 037 186,84

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Leszek Leśniewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

54E9FDC92A0DB4B1

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	101 170,36	242 174,86
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	692 496,33	540 184,72
B Aktywa obrotowe	4 414 872,48	5 566 117,21	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	88 907,70	113 209,41
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	215 038,88	186 803,10
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	192 677,59	186 284,67
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	22 361,29	518,43
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 479 702,65	4 791 794,58			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	369 448,69	23 954,52			
B.II.2 Należności od budżetów	118,90	461,53			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 110 135,06	4 767 150,75			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	227,78			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	935 169,83	774 322,63			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	912 808,54	766 004,84			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	22 361,29	518,43			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	7 799,36			
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)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Leszek Leśniewicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

54E9FDC92A0DB4B1

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	83 052 219,16	89 021 556,44	Suma pasywów	83 052 219,16	89 021 556,44

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

54E9FDC92A0DB4B1

Andrzej Leszek Leśniewicz

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23


Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-19
(rok, miesiąc, dzień)

54E9FDC92A0DB4B1

Andrzej Leszek Leśniewicz
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
GINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ		Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920535		Wysłać bez pisma przewodniego DBFBB8338B6948BE	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	56 810 056,85	53 115 939,87
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	56 810 056,85	53 115 939,87
B.	Koszty działalności operacyjnej	39 718 320,53	37 615 432,48
B.I.	Amortyzacja	2 764 709,94	3 473 472,06
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 728 377,98	2 531 956,54
B.III.	Usługi obce	6 776 871,87	8 566 573,74
B.IV.	Podatki i opłaty	3 416,08	8 299,68
B.V.	Wynagrodzenia	13 654 613,25	15 097 145,09
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 629 179,01	4 115 224,41
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 088 655,58	952 319,33
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 046 235,29	2 805 953,14
B.X.	Pozostałe obciążenia	26 261,53	64 488,49
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	17 091 736,32	15 500 507,39
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 315 113,84	486 914,58
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 611 540,46	32 686,40
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	703 573,38	454 228,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne	215 323,60	295 083,15

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

DBFBB8338B6948BE

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

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	215 323,60	295 083,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	19 191 526,56	15 692 338,82
G.	Przychody finansowe	1 353 849,89	2 199 950,64
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 353 849,89	2 199 950,64
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	509 536,20	787 899,94
H.I.	Odsetki	509 536,14	730 897,35
H.II.	Inne	0,06	57 002,59
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	20 035 840,25	17 104 389,52
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)	20 035 840,25	17 104 389,52

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

DBFBB8338B6948BE

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

BeSTia

DBFBB8338B6948BE

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.23

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920535		Wysłać bez pisma przewodniego 3DAC5B7D2BFD7E12 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	48 910 439,15	60 632 221,89	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	117 867 111,72	78 982 744,95	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	40 647 693,76	20 035 840,25	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	57 483 147,45	49 980 786,92	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	16 307 699,47	8 748 982,97	
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	1 255 866,36	217 134,81	
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	2 172 704,68	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	106 145 328,98	70 225 024,28	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	25 433 155,45	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	59 269 213,52	54 819 216,09	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	20 318 278,70	15 221 770,96	
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	1 052 048,26	52 416,03	
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	72 633,05	131 621,20	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	60 632 221,89	69 389 942,56	

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	20 035 840,25	17 104 389,52
III.1.	zysk netto (+)	20 035 840,25	17 104 389,52
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	80 668 062,14	86 494 332,08

Agnieszka Podgórska
główny księgowy


2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

Agnieszka Podgórska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA BIESIEKIERZ BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920535		<p style="text-align: center;">E89DEBE844DB85C1</p> 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska
(główny księgowy)

2024.04.19
rok mies. dzień

Andrzej Leszek 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)

2024.04.19
rok mies. dzień

Andrzej Leszek Leśniewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2023 R.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2023 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 zinwentaryzowania</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 umarzone 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 używania</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 używania</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 data 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 używania</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 używania</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 obligatoryjnych 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 2023 R.

Grupa wg KŚT	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	238 086,00	0,00	29 947,23	0,00	0,00	0,00	29 947,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268 033,23
0	Grunty	12 233 193,75	0,00	2 508,22	0,00	0,00	319 974,34	322 482,56	0,00	4 331,03	0,00	213 788,44	218 119,47	12 337 556,84
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	540 656,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 656,96
1	Budynki i lokale	18 253 295,81	0,00	0,00	0,00	167 716,10	2 535 160,93	2 702 877,03	0,00	0,00	0,00	2 435 712,83	2 435 712,83	18 520 460,01
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 646 356,85	0,00	0,00	0,00	2 202 582,33	1 660 283,57	3 862 865,90	0,00	0,00	0,00	1 660 283,57	1 660 283,57	67 848 939,18
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	1 427 844,31	0,00	230 537,57	13 225,70	0,00	46 010,96	289 774,23	0,00	0,00	7 258,06	109 130,21	116 388,27	1 601 230,27
7	Środki transportu	1 086 462,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 086 462,38
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 135 787,96	0,00	294 117,09	0,00	0,00	104 984,12	399 101,21	0,00	0,00	19 004,00	124 035,08	143 039,08	3 391 850,09
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	407 607,98	0,00	8 159 273,63	0,00	0,00	0,00	8 159 273,63	0,00	0,00	0,00	1 982 031,31	1 982 031,31	6 584 850,30
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	102 969 292,00	0,00	8 716 383,74	13 225,70	2 370 298,43	4 666 413,92	15 766 321,79	0,00	4 331,03	26 262,06	6 524 981,44	6 555 574,53	112 180 039,26

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2023 R.

Grupa wg KŚT	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	238 086,00	0,00	9 037,23	0,00	9 037,23	0,00	0,00	0,00	247 123,23	0,00	20 910,00
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 233 193,75	12 337 556,84
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	540 656,96	540 656,96
1	Budynki i lokale	6 642 133,79	0,00	451 397,30	253 720,09	705 117,39	253 720,09	0,00	253 720,09	7 093 531,09	11 510 664,50	11 426 928,92
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 540 149,85	0,00	2 860 758,72	76 776,59	2 937 535,31	76 776,59	0,00	76 776,59	24 400 908,57	44 106 207,00	43 448 030,61
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	1 193 398,13	0,00	83 122,17	34 916,74	118 038,91	0,00	44 291,52	44 291,52	1 267 325,52	277 994,59	333 904,75
7	Środki transportu	800 998,89	0,00	87 011,92	0,00	87 011,92	0,00	0,00	0,00	888 010,81	540 868,99	198 451,57
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 084 025,25	0,00	313 781,02	112 489,85	426 270,87	0,00	141 194,08	141 194,08	3 369 102,04	272 517,56	22 748,05
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407 607,98	6 584 850,30
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	33 498 791,91	0,00	3 805 108,36	477 903,27	4 283 011,63	330 496,68	185 485,60	515 982,28	37 266 001,26	69 889 711,33	74 914 038,00

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 2023 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 2023 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 2023 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	82 055,23	0,00	66 155,55	15 899,68
	Razem	82 055,23	0,00	66 155,55	15 899,68

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- 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 2023 R.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POCZĄTEK ROKU		ZWIĘKSZENIA		ZMNIEJSZENIA		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	18049	9 021 054,53	833	416 500,00	2084	1 042 000,00	16798	8 395 554,43
2.1	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie	18037	9 018 654,53	833	416 500,00	2 084,00	1 042 000,00	16 786,00	8 393 154,43
2.2	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	12	2 400,00	0	0,00	0,00	0,00	12,00	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	18049	9 021 054,53	833	416 500,00	2084	1 042 000,00	16798	8 395 554,43

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 2023 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)	332 237,28	14 470,56	0,00	32 598,18	314 109,66
2	podatek rolny (§0320)	1 228 023,51	157 616,19	0,00	15 236,30	1 370 403,40
3	podatek od środków transportu (§0340)	6 151,50	10 286,71	0,00	367,34	16 070,87
4	opłata eksploatacyjna (§0460)	6 480,00	0,00	0,00	0,00	6 480,00
5	opłaty lokalne (§ 0490)	141 660,93	34 190,64	0,00	10 670,16	165 181,41
6	użytkowanie wieczyste (§0550)	21 444,30	0,00	0,00	0,00	21 444,30
7	użytkowanie wieczyste (§0550)-vat	20 575,36	0,00	0,00	20 575,36	0,00
8	grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570)	6 487,36	0,00	0,00	0,00	6 487,36
9	pozostałe odsetki (§0920)	122 868,35	20 134,08	0,00	932,73	142 069,70
10	odsetki podatkowe (§0910)	1 046 707,70	423 287,39	0,00	18 679,99	1 451 315,10
11	najem i dzierżawa (§0750)	3 000,00	83,86	0,00	0,00	3 083,86
12	najem i dzierżawa (§0750)-vat	1 012,00	0,00	0,00	0,00	1 012,00
13	opłata przekształceniowa (§0760)	753,56	341,27	0,00	0,00	1 094,83
14	różne dochody (§0970)	0,00	57 002,59	0,00	0,00	57 002,59
15	wypłacone świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego	1 181,19	0,00	0,00	0,00	1 181,19
16	wypłacone świadczenia z tyt. Funduszu alimentacyjnego	820 709,31	548,69	0,00	0,00	821 258,00
17	Należności z tyt. dostaw i usług	740,54	749,03	557,46	0,06	932,05
Razem		3 759 292,35	717 961,98	0,00	99 060,06	4 379 126,32

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 odpisy, 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 2023 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

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 początek okresu	stan na koniec okresu
		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	600 000,00	0,00	3 000 000,00	2 400 000,00
	Razem	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00	3 000 000,00	2 400 000,00

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2024 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 2023 R.

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	77102027910000799600342683	zastaw na udziałach	3 737 000,00
Razem			3 737 000,00

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
1.	KARA PIENIĘŻNA Z ZWIOŚ	3 738,00	Podjęcie działań naprawczych zmierzających do osiągnięcia wymaganego poziomu recyklingu	3 738,00
		3 738,00	0,00	3 738,00

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 2023 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconego świadczenia
1	kwota wypłaconego wynagrodz. Pracow. brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodz. rozumiane jako wszystkie składniki (par.4010, 4790,4740,4750) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	13 196 822,45
2	nagrody jubileuszowe (par. 4010, 4790)	232 229,89
3	odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010)	72 255,60
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040, 4800)	912 893,26
5	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki (par.4110, 4120, 4850)	2 847 731,90
6	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 4710)	4 466,90
7	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020,4860)	457 395,35
8	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (304)	51 750,00
9	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280)	15 135,00
10	koszty szkoleń (par. 4700)	88 600,80
	Razem	17 879 281,15

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2023 R.

l.p	nr. konta	tytuł należności	suma w złotych
1	226 1-057-00954-75618-049	opłata adiacencka	1 050,00
2	226 1-057-01372-75618-049	opłata adiacencka	622,22
3	226 1-057-03742-75618-049	opłata adiacencka	12 251,26
4	226 1-057-03868-75618-049	opłata adiacencka	3 819,20
5	226 1-057-04237-75618-049	opłata adiacencka	1 585,40
7	226 1-057-05018-75618-049	opłata adiacencka	998,57
8	226 1-057-05239-75618-049	opłata adiacencka	550,00
9	226 1-057-05412-75618-049	opłata adiacencka	6 488,88
10	226 1-057-06008-75618-049	opłata adiacencka	500,00
11	226 1-057-06127-75618-049	opłata adiacencka	3 877,92
12	226 1-057-06619-75618-049	opłata adiacencka	910,00
13	226 1-076-04196-70005-076	opłata przekształceniowa	8 609,58
14	226 1-076-04220-70005-076	opłata przekształceniowa	8 247,40
15	226 1-076-04222-70005-076	opłata przekształceniowa	7 021,42
16	226 1-076-04223-70005-076	opłata przekształceniowa	14 745,64
17	226 1-076-04224-70005-076	opłata przekształceniowa	8 043,30
18	226 1-076-04265-70005-076	opłata przekształceniowa	7 021,42
19	226 1-076-04269-70005-076	opłata przekształceniowa	7 021,42
20	226 1-076-04517-70005-076	opłata przekształceniowa	7 090,16
21	226 1-076-04522-70005-076	opłata przekształceniowa	4 526,06
22	226 1-076-04565-70005-076	opłata przekształceniowa	8 411,14
24	226 1-076-05207-70005-076	opłata przekształceniowa	8 337,56
26	226 1-076-07423-70005-076	opłata przekształceniowa	8 674,85
27	226 -1-076-08226-70005-076	opłata przekształceniowa	8 449,28
28	226 1-076-08558-70005-076	opłata przekształceniowa	6 994,12
Razem			145 846,80

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	Przebudowa drogi gminnej 121004Z w m. Kraśnik Koszaliński	23 200,00			64 800,00		
2	Przebudowa drogi gminnej 121027Z w m. Biesiekierz	7 200,00			0,00		
3	Budowa odcinka chodnika wraz z bud.żjazdów oraz bud.odc.sieci kan deszczowej dz.174/4, 174/5	52 275,00			0,00		
4	Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Parnowo	7 200,00			106 873,33		
5	Adaptacja Budynku Urzędu Gminy Biesiekierz dla potrzeb osób niepełnosprawnych	0,00			78 474,00		
6	Budowa remizy w technologii płyt wraz z zagospodarowaniem terenu na dz. 128/3 w Strych Bielicach	75 645,00			1 149 909,99		
7	Budowa Centrum Aktywności w Starych Bielicach- Remiza	0,00			4 750 000,00		
8	Budow strefysportu w Szkole Podstawowej w Biesiekierzu	0,00			77 000,00		
9	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		
10	Budowa ekologicznego oświetlenia ulicznego na terenie gminy Biesiekierz - budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Tatów dz. Nr 12, 8/5, dz. nr 5/2	3 671,56			0,00		
11	Przebudowa drogi w zakresie oświetlenia drogowego w m. Tatów dz. 50 obręb Tatów. Zadanie zrealizowane przy wkładzie własnym mieszkańców.	3 097,71			0,00		
12	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w Gminie Biesiekierz poprzez montaż instalacji fotowoltaicznej w 5 obiektach użyteczności publicznej	24 820,00			0,00		
13	Budowa Centrum Aktywności w Starch Bielicach	86 713,00			0,00		
14	Budowa chodnika wraz ze zjazdami wzdłuż drogi gm. Dznr.85/2,174/1 w St. Bielicach	9 225,00			0,00		
15	Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz dot.Starych Bielic	1 450,00			0,00		
16	Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w m. Parnowo	60 000,00			0,00		
17		0	0,00		0,00		
18		0	0,00		0,00		
	Razem	357 792,98	0,00	0,00	6 227 057,32	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	Urząd Gminy w Biesiekierzu	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	7 803,61	A.IV	
2	Urząd Gminy w Biesiekierzu	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-10-00-1	2 535,80	A.IV	
3	Urząd Gminy w Biesiekierzu	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-20-00-1	1 142,57	A.IV	
4	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-00-00-1	12 163,00	A.IV	
6	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-30-00-1	2 401,00	A.IV	
7	Urząd Gminy w Biesiekierzu	podatek od śr. transportu	720-756-75615-0340-00-00-1	3 647,00	A.IV	
8	Szkoła Podstawowa w Biesiekierzu	gorący posiłek	720-801-80148-0830	7 857,50	A.VI	
9	Szkoła Podstawowa w Świeminiu	gorący posiłek	720-801-80148-0830	10 936,00	A.VI	
10	OPS w Biesiekierzu	wpływy z usług	720-083	38 448,21	A.VI	
11	OPS w Biesiekierzu	wpływy z usług	720-083	10 693,07	A.VI	
12	Przedszkole Gminne w Pamowie	opłata za wyżywienie dzieci w przedszkolu	720	2 321,01	A.VI	
Razem				99 948,77		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Urząd Gminy w Biesiekierzu	energia,woda,gaz	976-200-001	10 630,09	B.II	
2	Urząd Gminy w Biesiekierzu	ścieki	976-200-001	62,98	B.III	
3	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3110	2 321,01	B.IX	
4	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3111	10 936,00	B.IX	
5	OPS w Biesiekierzu	posiłki	3112	7 857,50	B.IX	
6	OPS w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	4480	12 163,00	B.IV	
7	OPS w Biesiekierzu	zarząd trwały	4520	7 803,61	B.IV	
8	GSTiK w Biesiekierzu	trwały zarząd	976-4-00021	2 535,80	B.IV	
9	GSTiK w Biesiekierzu	pod. od środków transportowych	976-4-00021	3 647,00	B.IV	
	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	zakup energii	4260	12 802,18	B.II	
	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	usługi pozostałe	4300	25 201,18	B.III	
	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	usługi telekomunikacyjne	4360	444,85	B.III	
	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	podatek od nieruchomości	4480	2 401,00	B.IV	
	Środowiskowy Dom Samopocy Feniks w Biesiekierzu	zarząd trwały	4520	1 142,57	B.IV	
Razem				99 948,77		

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU
JEDNOSTKI**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	104 386,21	I.1.6	*011
2.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Stare Bielice	976-500-002-001	73 582,69	I.1.6	*011
3.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976-500-002-001	39 962,66	I.1.6	*011
4.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Tatów	976-500-002-001	40 158,03	I.1.6	*011
5.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976-500-002-001	58 079,65	I.1.6	*011
6.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne otrzymanie plac manewrowy z dojazdem	976-500-002-001	27 944,22	I.1.6	*011
7.	Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	nieodpłatne otrzymane środki trwałe	800	3 435 742,20	I.1.6	*011
8.	GSTiK w Biesiekierzu	nieodpłatne przekazanie radarowy wyświetlacz prędkości	976-5-000021	11 500,81	I.1.6	*011
Razem				3 791 356,47		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.	Urząd Gminy w Biesiekierzu	nieodpłatne przekazanie radarowy wyświetlacz prędkości	976-500-001-001	11 500,81	I.2.6	*011
2.	Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	nieodpłatne przekazanie Sali gimnastycznej w wyposażeniem	976-500-001-005	3 435 742,20	I.2.6	*011
3.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976	104 386,21	I.2.6	*011
4.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Stare Bielice	976	73 582,69	I.2.6	*011
5.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Nowe Bielice	976	39 962,66	I.2.6	*011
6.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Tatów	976	40 158,03	I.2.6	*011
7.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie droga obręb Biesiekierz	976	58 079,65	I.2.6	*011
8.	GSTiK	nieodpłatne otrzymanie plac manewrowy z dojazdem	976	27 944,22	I.2.6	*011
Razem				3 791 356,47		

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

2024-04-19

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)