

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

GMINA BRZYSKA

1.2 Siedziba jednostki

BRZYSKA

1.3 Adres jednostki

38-212 BRZYSKA

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA GMINY

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości)

a) odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu , za okres całego roku.

3) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu , w którym przyjęto je do używania.

b) wycena nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych:

Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust.1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5, wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej , zależnie od tego , która z nich jest niższa.

c) prowadzenie ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy:

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% , których wartość jest powyżej 350,00 zł.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych takich jak meble, środki dydaktyczne , odzież i umundurowanie.

Wyposażenie o wartości do 350,00 zł. podlega ewidencji ilościowej i ujmowane jest w księgach inwentarzowych (papierowych) , natomiast wyposażenie o wartości od 350,00 zł. do 10000,00 zł podlega ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej komputerowo.

d) dokonywanie odpisów aktualizujących wartość aktywów

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

e) metody wyceny zapasów i środków pieniężnych:

Zapasy obejmują materiały. W Gminie Brzyska wycenia się je w cenach zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnych spisie wprowadza się na stan konta 310.

Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

f) ustalanie wyniku finansowego:

Wynik finansowy jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy." i obejmuje:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych
- wynik brutto,
- podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
- zysk(strata) netto.

g) zasady ujmowania w księgach rozliczeń międzyokresowych:

Jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje rozliczeń kosztów międzyokresowych, stosując zasadę istotności.

h) zasady ujmowania w księgach wzajemnych rozliczeń:

Prowadzi się ewidencję dla każdego podmiotu i rodzaju wyłączeń oddzielnie:

- a) dla przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
- b) należności i zobowiązań
- c) zmian w funduszu z tytułu otrzymanych lub przekazanych nieodpłatnie składników majątkowych.

4. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

Tabela 1.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	47 010 106,37	0,00	306 949,73	5 800 307,37	87 718,99	0,00	3 376 121,38	0,00	4 699,99	49 824 261,09
1.1.	Grunty	15 268 184,50	0,00	3 100,00	0,00	0,00	0,00	11 792,65	0,00	0,00	15 259 491,85
1.1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i..	24 180 859,71	0,00	97 257,53	5 681 796,82	0,00	0,00	6 959,88	0,00	0,00	29 952 954,18
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 574 884,65	0,00	162 312,20	118 510,55	87 718,99	0,00	3 313 088,85	0,00	4 699,99	3 625 637,55
1.4.	Środki transportu	812 138,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812 138,47
1.5.	Inne środki trwałe	174 039,04	0,00	44 280,00	0,00	0,00	0,0	44 280,00	0,00	0,00	174 039,04
SUMA		47 010 106,37	0,00	306 949,73	5 800 307,37	87 718,99	0,00	3 376 121,38	0,00	4 699,99	49 824 261,09

Tabela 2.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktuali- zacja	nabycie	prze- miesz- czenie wew- nętne	inne	aktuali- zacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości nie- materialne i prawne	388 713,27	0,00	26 705,83	0,00	0,00	0,00	5 935,94	0,00	65 570,10	343 913,06
SUMA		388 713,27	0,00	26 705,83	0,00	0,00	0,00	5 935,94	0,00	65 570,10	343 913,06

Tabela 3.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktuali- zacja	umorzenie za okres	prze- miesz- czenie wew- nętne	inne	aktuali- zacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	10 741 214,38		1 281 756,36	0,00	45 321,48	0,00	1 733 452,27	0,00	4 699,99	10 330 139,96
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i ...	6 939 435,74	0,00	701 750,11	0,00	0,00	0,00	4 001,99	0,00	0,00	7 637 183,86
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	3 199 237,79	0,00	454 854,11	0,00	45 321,48	0,00	1 729 450,28	0,00	4 699,99	1 965 263,11
1.4.	Umorzenie środków transportu	430 490,68	0,00	78 883,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509 373,95
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	172 050,17	0,00	42 268,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 319,04
2.	Umorzenie wartości nie- materialnych i prawnych	388 713,27	0,00	26 705,83	0,00	0,00	0,00	5 935,94	0,00	65 570,10	343 913,06
SUMA		11 129 927,65	0,00	1 308 462,19	0,00	45 321,48	0,00	1 739 388,21	0,00	70 270,09	10 674 053,02

Tabela 4.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	SUMMA	0,00	0,00

Tabela 5.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	1 577 271,58	150 876,20	13 232,84	83,00	1 714 831,94
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe	1 577 271,58	150 876,20	13 232,84	83,00	1 714 831,94
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	1 577 271,58	150 876,20	13 232,84	83,00	1 714 831,94
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	32 985,30	1 815 780,74	1 694 959,71	0,00	153 806,33
1.	Materiały	32 985,30	1 082 173,53	1 010 222,14	0,00	104 936,69
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	733 607,21	684 737,57	0,00	48 869,64

Tabela 7.

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8.

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania długoterminowe	490 125,00	324 350,00	82 900,00	82 875,00

Tabela 9.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Inne	0,00
	...	0,00
SUMA		0,00

Tabela 10.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		0,00
2.		0,00
3.		0,00
		0,00
SUMA		0,00

Tabela 11.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	42 480,00
b) nagrody jubileuszowe	172 563,02
c) świadczenia urlopowe	141 312,78
d) inne	1 470,60
SUMA	357 826,40

Tabela 12.

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	2 531 026,32	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	3 750 719,00	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2 985 069,76	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	639 833,50	0,00	0,00
SUMA		9 906 648,58	0,00	0,00

Tabela 13.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumazanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

Tabela 14.

	Papier wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość w zł i gr
Akcje		0	0,00
Udziały		400	20 000,00
Dłużne papier wartościowe		0	0,00
Inne papier wartościowe		0	0,00

Tabela 15.

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
5.	Inna specyfikacja:	0,00	0,00
5.1.	...		
5.2.	...		

SŁARBAŃNIK GMINY

mgr Danuta Wolska

WÓJCIEMIAŃSKA

Rafał Papciak