

Zarządzenie Nr 28/2024
Wójta Gminy Brzyska
z dnia 14 maja 2024 roku

w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego gminy Brzyska za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693, 1429) w zw. z § 28 ust. 1 oraz § 31 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

Wójt Gminy Brzyska p o s t a n a w i a

§1

Przyjąć sprawozdanie finansowe gminy Brzyska za 2023 rok, składające się z:

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

§2

Sprawozdania o których mowa w §1 przedłożyć Radzie Gminy Brzyska w ustawowym terminie.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy.

WÓJT GMINY BRZYSKA
W. Pięta
Waldemar Pięta

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia Wójta Gminy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BRZYSKA BRZYSKA 1 38-212 BRZYSKA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BRZYSKA sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: <i>Nr 28/2024</i> z dn. <i>14.05.2024 r.</i> Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego FCA4E4F1DEDC1349 
Numer identyfikacyjny REGON 370440270		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 597 494,27	5 448 207,86	I Zobowiązania	1 541 751,59	1 550 189,15
I.1 Środki pieniężne	9 597 494,27	5 448 207,86	I.1 Zobowiązania finansowe	631 575,00	490 125,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 597 494,27	5 448 207,86	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	141 450,00	141 450,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	490 125,00	348 675,00
II Należności i rozliczenia	706 318,86	1 056 970,26	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	19 095,25	7 876,67
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	891 081,34	1 052 187,48
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	8 131 581,54	4 241 184,97
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-5 494 860,49	-3 890 397,60
II.2 Należności od budżetów	706 258,86	1 055 403,46	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	60,00	1 566,80	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-5 494 860,49	-3 890 397,60
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	1,50	1,03
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	13 626 440,53	8 131 581,54
			III Rozliczenia międzyokresowe	630 480,00	713 804,00
Suma aktywów	10 303 813,13	6 505 178,12	Suma pasywów	10 303 813,13	6 505 178,12

SKARBNIK GMINY

Janina Maria Wojska
mgr Jolanta Wojska
skarbnik

2024-03-22

rok, miesiąc, dzień

WÓJTA GMINY BRZYSKA

Rafał Papełak

Rafał Papełak
Zarząd

BeSTia

FCA4E4F1DEDC1349

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Wolska
Janina Maria Wolska

skarbnik

2024-03-22

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY BRZYSKA


Rafał Papciak

zarząd

BeSTia

FCA4E4F1DEDC1349

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 28/2024 z dn. 14.05.2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej BRZYSKA BRZYSKA 1 38-212 BRZYSKA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440270	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 3D09ADD617AA9B86 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	45 070 984,85	68 383 759,51	A Fundusz	43 909 292,81	66 793 656,05
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	37 556 960,80	43 563 688,47
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	45 050 984,85	68 363 759,51	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 352 332,01	23 229 967,58
A.II.1 Środki trwałe	39 538 391,13	63 449 783,63	A.II.1 Zysk netto (+)	28 962 806,95	40 550 329,97
A.II.1.1 Grunty	15 259 491,85	15 433 717,76	A.II.2 Strata netto (-)	-22 610 474,94	-17 320 362,39
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 315 770,32	45 457 486,74	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 660 364,44	1 396 976,68	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	302 764,52	1 161 602,45	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 782 141,87	2 230 398,28
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 512 593,72	4 913 975,88	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	1 782 141,87	2 230 398,28
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	262 492,32	404 601,50
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	20 000,00	20 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	77 156,52	90 027,72
A.IV.1 Akcje i udziały	20 000,00	20 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	504 220,83	638 314,67
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	667 714,74	786 208,64

SKARBNIK GMINY

Janiña Maria Wojska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

3D09ADD617AA9B86


Marek Biernacki

Kierownik Biura Jednostki
Kierownik Referatu
Opisno-Administracyjnego

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	10 531,87	23 071,02
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	91 487,13	103 349,37
B Aktywa obrotowe	620 449,83	640 294,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	104 936,69	59 893,09	D.II.8 Fundusze specjalne	168 538,46	184 825,36
B.I.1 Materiały	56 067,05	59 893,09	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	168 538,46	184 825,36
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	48 869,64	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	383 777,30	433 817,11			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	6,54			
B.II.2 Należności od budżetów	872,21	3 081,02			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	382 905,09	430 729,55			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	131 735,84	146 584,62			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	131 735,84	146 584,62			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Wolska

Janina Maria Wolska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

3D09ADD617AA9B86

Z up. WÓJTA

Małgorzata Biernacka
Kierownik Biura
Głównego Biura
Kierownik jednostki

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	45 691 434,68	69 024 054,33	Suma pasywów	45 691 434,68	69 024 054,33

STACJONARIUSZ GMINY
 Janina Maria Wolska
 (główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

3D09ADD617AA9B86

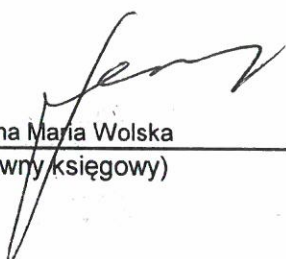
Marek Biernacki

Mistrzowski
 Kierownik Kieratu
 Główny Administrator

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Zestawienie wzajemnych wyłączeń do bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. stanowi odrębny załącznik nr 1.


Janina Maria Wolska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

3D09ADD617AA9B86

Z up. w. i. t. A

Marek Biernacki
Kierownik sekcji
C (kierownik jednostki)

**Arkusz wzajemnych wyłączeń - do bilansu
w jednostkach organizacyjnych Gminy Brzyska**

Należności - stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa rozrachunku Nazwa i nr dokumentu	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w bilansie
1.	Urząd Gminy Brzyska	Wywóz nieczystości UG/NOB/0005/12/22	1 720,00	Ma 221	B.II.4
2.	Urząd Gminy Brzyska	Wywóz nieczystości UG/NOB/0012/11/23	2 560,00	Ma 221	B.II.4
		UG/NOB/0002/12/23	2 400,00		
		UG/NOB/0003/12/23	640,00		
		UG/NOB/0004/12/23	1 920,00		
		UG/NOB/0005/12/23	2 240,00		
Razem:			9 760,00		
Razem:			11 480,00		

Zobowiązania - stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa rozrachunku Nazwa i nr dokumentu	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w bilansie
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Błażkowej	Wywóz nieczystości UG/NOB/0001/12/23	1 720,00	Wn 201	D.II.1
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Brzyskach	Wywóz nieczystości UG/NOB/0012/11/23	2 560,00	Wn 201	D.II.1
		UG/NOB/0002/12/23	2 400,00		
		UG/NOB/0003/12/23	640,00		
		UG/NOB/0004/12/23	1 920,00		
		UG/NOB/0005/12/23	2 240,00		
Razem:			9 760,00		
Razem:			11 480,00		


SKARBNIK GMINY

.....
(podpis Skarbnika Gminy)

Z UP WÓJTA

.....
(podpis Kierownika jednostki)

Załącznik Nr 5 do
Zarządzenia Nójta Gminy
Nr 28/2024 z dn. 14.05.2024r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
BRZYSKA BRZYSKA 1 38-212 BRZYSKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
370440270			F9EB377F75C300ED	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	
			Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		39 495 262,00	54 048 992,89
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		749 239,95	590 355,99
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		38 746 022,05	53 458 636,90
B.	Koszty działalności operacyjnej		33 608 767,01	31 206 518,05
B.I.	Amortyzacja		1 237 486,36	1 354 327,48
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 288 479,95	3 142 268,74
B.III.	Usługi obce		2 616 171,10	3 107 542,24
B.IV.	Podatki i opłaty		146 276,89	207 714,50
B.V.	Wynagrodzenia		10 487 287,21	12 716 142,85
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 401 310,27	4 054 629,51
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		137 057,50	177 924,24
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		684 737,57	632 438,04
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 231 503,85	5 478 594,40
B.X.	Pozostałe obciążenia		378 456,31	334 936,05
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 886 494,99	22 842 474,84
D.	Pozostałe przychody operacyjne		14 111,80	23 662,96
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		14 111,80	23 662,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne		59 197,80	73 235,68

Janina Maria Wolska
główny księgowy

2024-04-30

rok, miesiąc, dzień

Marek Biernacki
kierownik jednostki
Cyfrowy Administrator

BeSTia

mgr Janina Wolska

F9EB377F75C300ED

Strona 1 z 3

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	59 197,80	73 235,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 841 408,99	22 792 902,12
G.	Przychody finansowe	630 274,30	588 714,31
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	376,00	0,00
G.II.	Odsetki	515 875,77	451 894,34
G.III.	Inne	114 022,53	136 819,97
H.	Koszty finansowe	119 033,16	151 648,85
H.I.	Odsetki	23 938,99	42 024,77
H.II.	Inne	95 094,17	109 624,08
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 352 650,13	23 229 967,58
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	318,12	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 352 332,01	23 229 967,58

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Wolska
Janina Maria Wolska
główny księgowy

2024-04-30

rok, miesiąc, dzień

Z up. W. S. TA

Marek Biernacki
Marek Biernacki
Kierownik jednostki

BeSTia

F9EB377F75C300ED

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zestawienie wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. stanowi odrębny załącznik nr 1.

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Wolska
Janina Maria Wolska

główny księgowy

2024-04-30

rok, miesiąc, dzień

Z up. WZUSTA

Marek Biernacki
Marek Biernacki
Kierownik sekcji
Główny Kierownik

kierownik jednostki

**Arkusz wzajemnych wyłączeń - do rachunku zysków i strat
w jednostkach organizacyjnych Gminy Brzyska**

Przychody - stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	Nazwa rozrachunku	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w rachunku zysków i strat
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Błażkowej	Odpłatność za wyżywienie uczniów	16 105,00	Ma 720	A.VI
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Brzyskach	Odpłatność za wyżywienie uczniów	29 520,00	Ma 720	A.VI
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Błażkowej	Odpłatność za wyżywienie uczniów	7 070,00	Ma 720	A.VI
4.	Urząd Gminy w Brzyskach	Zwrot za gaz – GOPS	5 871,26	Ma 720	A.VI
5.	Urząd Gminy w Brzyskach	Wywóz nieczystości – ZSP Błażkowa	32 908,40	Ma 720	A.VI
6.	Urząd Gminy w Brzyskach	Wywóz nieczystości – ZSP Brzyska	50 861,80	Ma 720	A.VI
7.	Urząd Gminy w Brzyskach	Wywóz nieczystości – ZSP Wróblowa	2 856,32	Ma 720	A.VI
Razem			145 192,78		

Koszty – stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	Nazwa rozrachunku	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w rachunku zysków i strat
1.	GOPS Brzyska	Dożywianie uczniów	16 105,00	Wn 410	B.IX
2.	GOPS Brzyska	Dożywianie uczniów	29 520,00	Wn 410	B.IX
3.	ZSP Wróblowa	Dożywianie uczniów	7 070,00	Wn 410	B.IX
4.	GOPS Brzyska	Zapłata za gaz - UG	5 871,26	Wn 401	B.II
5.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Błażkowej	Wywóz nieczystości - UG	32 908,40	Wn 402	B.III
6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Brzyskach	Wywóz nieczystości - UG	50 861,80	Wn 402	B.III
7.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wróblowej	Wywóz nieczystości - UG	2 856,32	Wn 402	B.III
Razem			145 192,78		

52.695,6

86.626,52


SKARBNIK GMINY

mgr. Janyta Wolska
(podpis Skarbnika Gminy)

Zur WÓJTA

(podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 4 do
Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 28/2024 z dn 14.05.2024r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
BRZYSKA BRZYSKA 1 38-212 BRZYSKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego FC86A90E9C2D9DDA	
370440270				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	21 490 452,49	37 556 960,80	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	92 557 608,68	111 673 820,90	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	36 706 053,54	28 962 806,95	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	45 222 020,57	58 137 229,14	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	10 626 434,57	23 896 925,73	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	3 100,00	568 928,00	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	107 931,08	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	76 491 100,38	105 667 093,23	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	21 339 084,25	22 610 474,94	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	39 696 408,77	54 206 077,64	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	12 764 191,72	27 174 953,88	
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	1 681 119,17	544 430,36	
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	1 010 296,47	1 131 156,41	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	37 556 960,80	43 563 688,47	

SKARBNIK GMINY
Janina Maria Wojska
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marek Biernacki
Marek Biernacki
Kierownik jednostki
Kierownik Kierownictwa
Ogólnego Zarządzania

BeSTia

FC86A90E9C2D9DDA

Strona 1 z 3

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 352 332,01	23 229 967,58
III.1.	zysk netto (+)	28 962 806,95	40 550 329,97
III.2.	strata netto (-)	-22 610 474,94	-17 320 362,39
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	43 909 292,81	66 793 656,05

SKARBNIK GMINY
mgr Janina Wojska
Janina Maria Wojska
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Zup. PŁOJA
Marek Witolda
Kierownik Jednostki
Kierownik Jednostki

BeSTia

FC86A90E9C2D9DDA

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zestawienie wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. stanowi odrębny załącznik nr 1.

SKARBNIK GMINY
Janina Maria Wolska
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Z up. WÓJTA
Marek Białocki
kierownik jednostki

**Arkusz wzajemnych wyląceń - do zestawienia zmian w funduszu jednostki
w jednostkach organizacyjnych Gminy Brzyska**

Zmniejszenie funduszu – stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa rozrachunku Nazwa i nr dokumentu	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
1	Urząd Gminy Brzyska	PT 3/2023	1 302 364,30	Wn 800	I.1.6
Razem:			1 302 364,30		

Zwiększenie funduszu – stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa rozrachunku Nazwa i nr dokumentu	Kwota	Konto księgowo	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
1	Zespół Szkolno- Przedszkolny w Wróblowej	PT 3/2023	1 302 364,30	Ma 800	I.2.6
Razem:			1 302 364,30		

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Wolska

.....
(podpis Skarbnika Gminy)

Z un WÓJTA

Janina Wolska
.....
(podpis kierownika jednostki)

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

01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 umarżanych 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 nieużytych 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 następnym 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
			aktuali- zacja	nabycie	przemiesz- czenie wew- nętrne	inne	aktuali- zacja	rozchód	przemiesz- czenie wew- nętrne	inne	
1.	Środki trwałe	49 824 261,09	0,00	1 197 569,54	25 287 239,83	101 695,00	0,00	9 260,00	1 302 364,30	18 420,09	75 080 721,07
1.1.	Grunty	15 259 491,85	0,00	90 951,00	0,00	101 695,00	0,00	0,00	0,00	18 420,09	15 433 717,76
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.	29 952 954,18	0,00	74 457,39	25 275 454,83	0,00	0,00	0,00	1 302 364,30	0,00	54 000 502,10
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 625 637,55	0,00	67 422,40	11 785,00	0,00	0,00	9 260,00	0,00	0,00	3 695 584,95
1.4.	Środki transportu	812 138,47	0,00	964 738,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 776 877,22
1.5.	Inne środki trwałe	174 039,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	9 260,00	0,00	0,00	174 039,04
SUMA		49 824 261,09	0,00	1 197 569,54	25 287 239,83	101 695,00	0,00	9 260,00	1 302 364,30	18 420,09	75 080 721,07

Tabela 2.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	343 913,06	0,00	8 294,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 207,66
SUMA		343 913,06	0,00	8 294,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 207,66

Tabela 3.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	Umorzenie środków trwałych	10 330 139,96		1 354 337,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 260,00	44 280,00	11 630 937,44
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	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 ...	7 637 183,86	0,00	905 831,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 543 015,36
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1 965 263,11	0,00	342 605,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 260,00	0,00	2 298 608,27
1.4.	Umorzenie środków transportu	509 373,95	0,00	105 900,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615 274,77
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	218 319,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 280,00	174 039,04
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	343 913,06	0,00	8 294,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 207,66
SUMA		10 674 053,02	0,00	1 362 632,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 260,00	44 280,00	11 983 145,10

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
SUMA		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	1 714 831,94	160 805,33	0,00	45 002,26	1 830 635,01
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe	1 714 831,94	160 805,33	0,00	45 002,26	1 830 635,01
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	1 714 831,94	160 805,33	0,00	45 002,26	1 830 635,01
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
1.	Zapasy	104 936,69	975 995,47	1 021 039,07	0,00	59 893,09
1.	Materiały	56 067,05	392 427,07	388 601,03	0,00	59 893,09
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	48 869,64	583 568,40	632 438,04	0,00	0,00

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	348 675,00	224 350,00	82 900,00	41 425,00

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
		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
SUMA		0,00
		0,00

Tabela 11.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	106 341,87
b) nagrody jubileuszowe	245 580,63
c) świadczenia urlopowe	151 235,69
d) inne	3 240,00
SUMA	506 398,19

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	9 329 321,69	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	3 372 959,24	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	10 013 102,26	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	249 569,89	0,00	0,00
SUMA		22 964 953,08	0,00	0,00

Tabela 13.

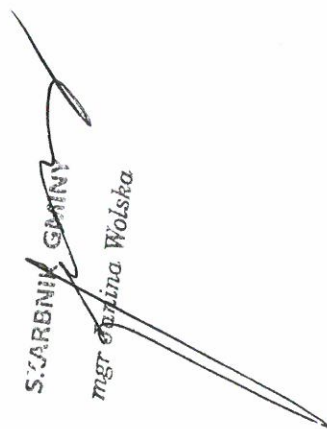
Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumorzonych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

Tabela 14.

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


 STARBNIK GMINY
 mgr Izabela Wojska

Z UR. WÓJTA

 Kierownik Referatu
 Ogólno-Administracyjnego