

Burmistrz Brzostku

Biuro Rady Miejskiej
W PŁYŃĘŁO
dnia 24-05-2023

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Brzostku

Pan Marcin Sas

Nasz znak: FN 3035.12.2023

Brzostek, dnia 28 kwietnia 2023 roku

Burmistrz Brzostku nawiązując do postanowień art. 270 ust. 2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) przekazuje w załączeniu **sprawozdania finansowe za 2022 rok** składające się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
- 5) Wyciąg z danych zawartych w załączniku „informacja dodatkowa” wraz z „Informacją Dodatkową”.

BURMISTRZ

Wojciech Staniszewski

Otrzymują:

1/ Adresat

2/ Przewodniczący Komisji Rewizyjnej RM w Brzostku

3/ A.A.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA BRZOSTEK ul. Rynek 1 39-230 BRZOSTEK	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BRZOSTEK sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego BF5184616632E773 
Numer identyfikacyjny REGON 851661085		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 733 201,19	16 881 522,46	I Zobowiązania	8 791 806,46	6 616 195,06
I.1 Środki pieniężne	15 733 201,19	16 881 522,46	I.1 Zobowiązania finansowe	8 200 000,00	6 500 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 271 923,11	16 881 522,46	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 900 000,00	2 900 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 461 278,08	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 300 000,00	3 600 000,00
II Należności i rozliczenia	264 104,84	3 434,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	577 042,95	7 870,58
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	14 763,51	108 324,48
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	6 177 955,57	9 088 791,40
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	10 880 380,64	4 372 113,91
II.2 Należności od budżetów	264 104,84	3 434,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	12 341 658,72	4 372 113,91
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 461 278,08	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 461 278,08	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-6 163 703,15	4 716 677,49
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 027 544,00	1 179 970,00
Suma aktywów	15 997 306,03	16 884 956,46	Suma pasywów	15 997 306,03	16 884 956,46

Elżbieta Grażyna Łukasik
skarbnik

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
zarząd

BeSTia

BF5184616632E773

Wyjaśnienia do bilansu


Elżbieta Grażyna Łukasik
skarbnik

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
zarząd

BeSTia

BF5184616632E773

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
GMINA BRZOSTEK ul. Rynek 1 39-230 BRZOSTEK Numer identyfikacyjny REGON 851661085			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie Wysłać bez pisma przewodniego 61AB9240BDC9C488 	
		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	91 336 744,78	95 505 343,17	A Fundusz	90 259 930,68	93 957 212,60
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	73 319 569,69	85 710 263,79
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	68 515 587,86	70 793 474,11	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	16 940 360,99	8 246 948,81
A.II.1 Środki trwałe	64 251 226,69	66 603 132,10	A.II.1 Zysk netto (+)	49 287 443,09	43 050 645,59
A.II.1.1 Grunty	4 524 854,55	4 842 420,40	A.II.2 Strata netto (-)	-32 347 082,10	-34 803 696,78
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	130 970,00	125 923,00	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	53 242 084,19	60 474 339,11	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 395 638,18	1 223 399,11	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	88 649,77	62 973,48	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	6 029 193,40	7 922 826,42
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 264 361,17	4 190 342,01	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 695 032,25	7 570 255,89
A.III Należności długoterminowe	321 623,92	340 336,06	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	169 019,77	876 496,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	22 499 533,00	24 371 533,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 101 314,09	3 310 623,77
A.IV.1 Akcje i udziały	22 498 000,00	24 370 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	368 691,71	389 137,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 499 511,58	1 548 214,36

Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

61AB9240BDC9C488

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	1 533,00	1 533,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	33 897,06	15 782,44
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	230 183,09	1 130 929,51
B Aktywa obrotowe	4 952 379,30	6 374 695,85	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	47 022,72	263 660,98	D.II.8 Fundusze specjalne	292 414,95	299 072,11
B.I.1 Materiały	47 022,72	55 552,78	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	292 414,95	299 072,11
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	208 108,20	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	334 161,15	352 570,53
B.II Należności krótkoterminowe	4 583 724,64	4 838 270,43			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	10 023,86	4 987,36			
B.II.2 Należności od budżetów	317 208,10	319 377,10			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 256 492,68	4 513 905,97			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	321 631,94	1 272 764,44			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	321 631,94	1 272 764,44			
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			

Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)

BeSTia

61AB9240BDC9C488

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	96 289 124,08	101 880 039,02	Suma pasywów	96 289 124,08	101 880 039,02

Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

61AB9240BDC9C488

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)


Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

61AB9240BDC9C488

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BRZOSTEK ul. Rynek 1 39-230 BRZOSTEK Numer identyfikacyjny REGON 851661085		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie Wysłać bez pisma przewodniego 905776F258B75E81 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		82 940 600,98	73 319 569,69	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		107 921 803,96	134 857 973,45	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		38 442 996,31	49 287 443,09	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		65 073 604,95	73 088 270,25	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje		4 366 206,48	6 160 098,25	
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		38 996,22	767 698,80	
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	5 554 463,06	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		117 542 835,73	122 467 279,35	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		31 255 389,54	32 347 082,10	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		77 488 809,34	76 888 472,57	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		8 467 086,84	10 993 454,31	
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		329 648,75	2 104 486,26	
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		1 901,26	133 784,11	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		73 319 569,69	85 710 263,79	

Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	16 940 360,99	8 246 948,81
III.1.	zysk netto (+)	49 287 443,09	43 050 645,59
III.2.	strata netto (-)	-32 347 082,10	-34 803 696,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	90 259 930,68	93 957 212,60

Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień


Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BRZOSTEK ul. Rynek 1 39-230 BRZOSTEK Numer identyfikacyjny REGON 851661085		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie Wysłać bez pisma przewodniego CFB37B51E3F4E3E7 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	77 287 463,36	75 656 352,66	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 987,46	21 908,85	
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	448 219,23	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	77 260 475,90	75 186 224,58	
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 342 602,09	67 943 284,81	
B.I.	Amortyzacja	3 767 824,25	6 328 026,31	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 744 742,44	2 652 468,95	
B.III.	Usługi obce	6 256 477,83	7 119 983,29	
B.IV.	Podatki i opłaty	616 305,81	847 984,90	
B.V.	Wynagrodzenia	19 228 955,94	20 552 564,97	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 448 564,99	5 819 104,33	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	139 093,88	401 247,19	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	439 894,99	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	21 546 728,35	22 980 187,67	
B.X.	Pozostałe obciążenia	593 908,60	801 822,21	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	16 944 861,27	7 713 067,85	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	30 316,31	547 752,78	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20 790,91	527 002,78	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	9 525,40	20 750,00	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 979,46	2 829,52	

Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

BeSTia

CFB37B51E3F4E3E7

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	2 979,46	2 829,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 972 198,12	8 257 991,11
G.	Przychody finansowe	49 694,26	325 007,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	49 694,26	325 007,13
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	81 531,39	336 049,33
H.I.	Odsetki	80 919,30	336 049,33
H.II.	Inne	612,09	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 940 360,99	8 246 948,91
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)	16 940 360,99	8 246 948,91

Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Elżbieta Grażyna Łukasik
główny księgowy

2023 -04- 27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Staniszewski
kierownik jednostki

BeSTia

CFB37B51E3F4E3E7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BRZOSTEK ul. Rynek 1 39-230 BRZOSTEK	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 851661085		693D16245DD3B4A6 

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

Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

2023 -04- 27
rok mies. dzień

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Grażyna Łukasik
(główny księgowy)

2023 -04- 27
rok mies. dzień

Wojciech Staniszewski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Brzostek
1.2.	siedzibę jednostki
	Brzostek
1.3.	adres jednostki
	ul. Rynek 1; 39-230 Brzostek
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Gmina jako wspólnota samorządowa wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Gmina posiada osobowość prawną. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 7 cyt. wyżej ustawy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązki wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organizacjami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.</p> <p>Jednostki oświatowe działające na terenie Gminy Brzostek realizują cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz uwzględniające program wychowawczy i program profilaktyki, a w szczególności: zapewnia bezpłatną naukę w zakresie ramowych planów nauczania określonych w odrębnych przepisach, realizuje program nauczania w zakresie podstawy programowej określonej w odrębnych przepisach, sprawuje opiekę nad uczniami z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa i promocji zdrowia, zapewnia rozwój osobowości dziecka, zgodnie z oczekiwaniami rodziców, kształtuje poczucie tożsamości regionalnej i narodowej, ze szczególnym uwzględnieniem kształtowania postaw obywatelskich do życia w państwie demokratycznym, sprzyja rozwojowi kultury i sprawności fizycznej, uprawianiu sportów i turystyki oraz innych form wypoczynku, organizuje uczniom szkoły, ich rodzicom oraz nauczycielom pomoc psychologiczno-pedagogiczną na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Natomiast celem działalności ośrodka pomocy społecznej jest pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia, a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji oraz wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb życiowych, ich usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem. Ośrodek Pomocy Społecznej zadania statutowe realizuje w szczególności poprzez przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń, pracę socjalną rozumianą jako działalność zawodową mającą na celu udzielanie pomocy osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi, prowadzenie i rozwijanie niezbędnej infrastruktury socjalnej, analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej, realizację zadań wynikających z rozeznaczonych potrzeb społecznych, rozwijanie innych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane podległych jednostek.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH, METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ INNE PRZYJĘTE ZASADY EWIDENCJI</p> <p>I Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. 2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.</p> <p>KSIĘGI RACHUNKOWE</p> <p>3. Księgi rachunkowe otwiera się :</p> <p>1) na początek każdego następnego roku obrotowego, 2) na dzień rozpoczęcia działalności, którym jest dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze</p>

na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

4) Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

- pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1,
- ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

DOWODY KSIĘGOWE

15. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”, a w szczególności :

- 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

16. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- 2) korygujące poprzednie zapisy,
- 3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- 4) rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

17. Zezwala się, w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, na udokumentowanie operacji gospodarczych (za wyjątkiem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności) na stosowanie księgowych dowodów zastępczych. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy do określenia w przepisach wewnętrznych wykazu stosowanych przez jednostkę dowodów zastępczych.

18. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

- 1) uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- 4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosc, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

19. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej :

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

20. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie,

21. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w itp. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

22. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

23. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr. W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
 Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

10. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

WYKAZ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW I PASYWÓW (INWENTARZ)

11. Rolę inwentarza /wykaz składników aktywów i pasywów/ spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Składniki aktywów i pasywów wycenia się w inwentarzu według zasad określonych w niniejszym załączniku.

III Zakładowe plany kont

1. Podstawą do opracowania zakładowych planów kont dla wszystkich jednostek podległych gminie jest wykaz kont podany w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 3 lutego 2020 roku 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).

2. Każda jednostka organizacyjna gminy zobowiązana jest dostosować własne zakładowe plany kont do przepisów i planów kont ustalonych wyżej wymienionym rozporządzeniem.

3. Zakładowe plany kont powinny być tak skonstruowane aby były zgodne z zasadami rachunkowości przyjętymi w gminie. W przypadku gdyby jednostka chciała przyjąć zapisy, które nie występują w ustalonych zasadach należy najpierw zgłosić zmianę do Zarządzenia ustalającego zasady rachunkowości w gminie.

4. Zakładowe plany kont jednostek organizacyjnych gminy zawierają:

- 1) wykazy kont syntetycznych obowiązujących w danej jednostce,
- 2) zasady tworzenia kont analitycznych,
- 3) wykazu ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych)
- 4) opisanie sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych (itp. ewidencji środków trwałych, wynagrodzeń, rozrachunków)
- 5) opisanie systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego)
- 6) opisanie systemu zabezpieczeń i ochrony danych i zbiorów,

5. Każda jednostka organizacyjna zobowiązana jest do ujęcia w wewnętrznych dokumentach uregulowań w zakresie:

- 1) obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
- 2) zasad i terminów inwentaryzacji,
- 3) gospodarki kasowej (w przypadku prowadzenia kasy),
- 4) ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- 5) gospodarki magazynowej,
- 6) wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi,
- 7) obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników.

IV Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

Składniki aktywów i pasywów	Sposób wyceny	
	Przychód	Rozchód
1	2	3
1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	- nabyte z własnych środków – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w kwocie za jaką dany	- według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy

9. Zobowiązania	<p>w kwocie wymagalnej zapłaty</p> <ul style="list-style-type: none"> - Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, - Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP, - Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U Nr 57, poz. 366).
10. Udziały, akcje (w tym w jednostkach podporządkowanych)	Według cen nabycia
11. Środki trwałe w budowie	<p>W wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokumentacji projektowej - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową (opłaty notarialne, sądowe itp.) - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy - założenia stref ochronnych i zieleni - nadzoru autorskiego i inwestorskiego - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy - sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy, - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, <p>odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</p>
12. Odsetki od kredytów	Według wartości nominalnej
13. Zapasy (materiały)	Według cen zakupu
14. Towary	Według cen nabycia

V Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują
 - środki trwałe
 - pozostałe środki trwałe
 - inwestycje (środki trwałe w budowie)
2. **Środki trwałe** to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:
 - nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,

17. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie.
18. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
19. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
20. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie będzie podlegała aktualizacji.

VI Pozostałe ustalenia w zakresie zasad prowadzenia ewidencji

1. Ponoszone koszty działalności podstawowej ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
2. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do referatu finansowego po opisie merytorycznym do ósmego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).
3. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do 18 marca po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego - są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.
4. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
5. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, opłat licencji na programy komputerowe wykorzystywane w Urzędzie Miejskim, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczące danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
6. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
7. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.
8. Na kontach zespołu 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe - obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego.
9. Do konta 130 - "Rachunek bieżący jednostki" prowadzi się dodatkową ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wydatków realizowanych na rzecz poszczególnych sołectw i jednostek ochotniczych straży pożarnych.
10. Do kont zespołu 2 - Rozrachunki rozszczenia - prowadzone są konta analityczne zapewniające wyodrębnienie poszczególnych rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji. System informatyczny zapewnia wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, co umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych.
11. Ewidencja szczegółowa należności podatkowych i opłat za odpady komunalne prowadzona jest w księgowości podatkowej i stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu.
12. Dopuszcza się dokonywanie przeksięgowania, w księdze organu, z kont 222 i 223 odpowiednio na konta 901 i 902 raz w roku na podstawie sprawozdania finansowego o dochodach i wydatkach jednostki.
13. Przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych w tym podatków i opłat oraz realizowane wpłaty tych należności księguje się w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Brzostku na kontach 221 i 226, na podstawie PK sporządzonego na podstawie zestawienia wygenerowanego z systemu ewidencji podatkowej. Zestawienia z systemów podatków generuje się nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.
14. Do przychodów Urzędu Miejskiego w Brzostku zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych tj. dochody z dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody realizowane przez urzędy skarbowe.
 - przychody Urzędu Miejskiego z tytułu dotacji i subwencji księguje się na podstawie "PK" sporządzonego na podstawie zestawienia zbiorczego wpływów na koniec każdego kwartału.
 - przychody Urzędu Miejskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochody budżetu realizowane przez urzędy skarbowe, księguje się w jednostce raz na kwartał na podstawie "PK" po złożonych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach Rb-27.
15. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych, nieistotnych co do wyniku wielkości kosztów oraz kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Dotyczy to m. in. prenumeraty czasopism oraz

Tabela Nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne
1	Środki trwałe	106 060 163,97	0,00	8 475 131,23	3 704 205,10	116 088,11
1.1	Grunty	4 393 884,55	0,00	265 441,85	120 943,71	0,00
1.2	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie innym podmiotom</i>	<i>130 970,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>116 088,11</i>
1.3	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 682 169,02	0,00	8 136 330,61	3 326 813,84	0,00
1.4	Urządzenia techniczne i maszyny	12 020 359,16	0,00	70 723,77	256 447,55	0,00
1.5	Środki transportu	2 821 796,30	0,00	2 635,00	0,00	0,00
1.6	Inne środki trwałe	10 984,94	0,00	0	0,00	0,00
SUMA		106 060 163,97	0,00	8 475 131,23	3 704 205,10	116 088,11

zmniejszenia				Stan na koniec roku
aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
0,00	4 867 957,89	3 702 257,31		109 785 373,21
0,00	14 048,00	49 724,71		4 716 497,40
<i>0,00</i>	<i>5 047,00</i>	<i>0,00</i>		<i>125 923,00</i>
0,00	155 518,29	3 416 273,50		94 689 609,79
0,00	4 692 641,11	0,00		7 654 889,37
0,00	0,00	236 259,10		2 588 172,20
0,00	703,49	0,00		10 281,45
0,00	4 867 957,89	3 702 257,31		109 785 373,21

Tabela Nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne
1	Pozostałe środki trwałe	5 883 054,32	0,00	294 308,84	0,00	0,00
2	Zbiory biblioteczne	644 253,27	0,00	101 459,47	0,00	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	259 863,37	0,00	60 643,30	0,00	0,00
SUMA		6 787 170,96	0,00	456 411,61	0,00	0,00

zmniejszenia				Stan na koniec roku
aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
0,00	136 681,07	0,00	0,00	6 040 682,09
0,00	68 488,09	0,00	0,00	677 224,65
0,00	50 149,03	0,00	0,00	270 357,64
0,00	255 318,19	0,00	0,00	6 988 264,38

Tabela Nr 5

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje	0	0,00
2	Udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Brzostku Spółka z o.o. (po 1000 zł/szt)	24 370	24 370 000,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00
SUMA		24 370	24 370 000,00

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych

Tabela Nr 6

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	10 023,86	0,00	0,00	5 614,30	4 409,56
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	10 023,86	0,00	0,00	5 614,30	4 409,56
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	10 023,86	0,00	0,00	5 614,30	4 409,56
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		10 023,86	0,00	0,00	5 614,30	4 409,56

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

Tabela Nr 7

Lp.	Rezerwy według celu ich wytworzenia	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
1.1	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	na koszt likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 10

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 wartościami otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami za nie	0,00
5	Inne	0,00
SUMA		0,00

Tabela Nr 11

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Decyzje wieloletnie z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	352 570,53
SUMA		352 570,53

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

Brak danych

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 12

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	167 540,70
B	Nagrody jubileuszowe	339 120,22
C	Ekwiwalenty za urlop	20 166,64
SUMA		526 827,56

1.16. inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela Nr 13

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasów według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Zapasy	47 022,72	1 027 356,66	810 718,40	0,00	263 660,98
1	Materiały	47 022,72	379 353,47	370 823,41	0,00	55 552,78
2	Produkty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Towary	0,00	648 003,19	439 894,99	0,00	208 108,20
4	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		47 022,72	1 027 356,66	810 718,40	0,00	263 660,98

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