

ZARZĄDZENIE Nr 31/2025

WÓJTA GMINY GZY

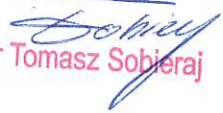
z dnia 4 kwietnia 2025 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Gzy za rok 2024

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) Wójt Gminy Gzy zarządza, co następuje:

§1. Przekazać Radzie Gminy Gzy sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2024, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Tomasz Sobieraj

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtowski woj. mazowieckie 06-126 GZY	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego 6C3829A128F47345 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	26 448 452,81	49 029 029,58	A Fundusz	26 118 466,70	48 313 759,75
A.I Wartości niematerialne i prawne	13 776,00	7 872,00	A.I Fundusz jednostki	20 012 473,60	23 714 665,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	26 400 780,72	48 855 261,37	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 105 993,10	24 599 094,15
A.II.1 Środki trwałe	23 929 333,99	48 551 983,35	A.II.1 Zysk netto (+)	14 279 691,18	34 698 789,57
A.II.1.1 Grunty	2 222 949,17	2 511 439,77	A.II.2 Strata netto (-)	-8 173 698,08	-10 099 695,42
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	25 347,00	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	17 575 854,66	44 548 981,94	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 890 818,37	1 242 274,24	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	130 266,84	98 823,12	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	109 444,95	150 464,28	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	842 767,11	1 265 569,69
A.II.2 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	2 471 446,73	303 278,02	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	806 621,14	1 077 570,44
A.III Należności długoterminowe	33 896,09	165 896,21	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 337,07	57 833,10
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 543,71	3 113,27
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	83 201,63	116 450,37
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	450 352,86	658 248,00

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2025-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

BeSTia

6C3829A128F47345

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	35 587,07	42 465,84
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	93 174,42	90 500,16
B Aktywa obrotowe	512 781,00	550 299,86	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 550,52	78,00
B.I Zapasy	62 530,69	68 307,27	D.II.8 Fundusze specjalne	70 873,86	108 881,70
B.I.1 Materiały	62 530,69	68 307,27	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	70 873,86	108 881,70
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	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	36 145,97	187 999,25
B.II Należności krótkoterminowe	345 980,41	356 513,05			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	28,21			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	345 980,41	356 484,84			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	104 269,90	125 479,54			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	99 719,38	125 401,54			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	4 550,52	78,00			
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			

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2025-04-04
(rok, miesiąc, dzień)
6C3829A128F47345

Tomasz Sobleraj
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	26 961 233,81	49 579 329,44	Suma pasywów	26 961 233,81	49 579 329,44

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

6C3829A128F47345

Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

6C3829A128F47345

Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Gzy			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie 06-126 GZY			Wysłać bez pisma przewodniego 1ABFAE60E439FA3A	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		
130378114				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		24 271 012,54	44 763 321,97
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		190 000,03	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		24 081 012,51	44 763 321,97
B.	Koszty działalności operacyjnej		18 940 283,15	20 477 051,14
B.I.	Amortyzacja		1 318 715,55	1 585 444,40
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 185 764,76	1 288 833,18
B.III.	Usługi obce		3 909 442,38	2 828 092,34
B.IV.	Podatki i opłaty		21 428,29	21 650,34
B.V.	Wynagrodzenia		6 542 142,04	7 994 219,47
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 921 032,33	2 384 314,94
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 414 868,65	1 404 192,94
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		149 999,73	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 412 984,16	2 889 847,11
B.X.	Pozostałe obciążenia		63 905,26	80 456,42
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 330 729,39	24 286 270,83
D.	Pozostałe przychody operacyjne		487 241,83	76 211,64
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	608,94
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		487 241,83	75 602,70
E.	Pozostałe koszty operacyjne		133 984,20	72 600,18

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

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	133 984,20	72 600,18
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 683 987,02	24 289 882,29
G.	Przychody finansowe	701 636,57	530 397,54
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	696 001,17	528 790,61
G.III.	Inne	5 635,40	1 606,93
H.	Koszty finansowe	279 630,49	221 185,68
H.I.	Odsetki	143 487,96	90 373,07
H.II.	Inne	136 142,53	130 812,61
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 105 993,10	24 599 094,15
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)	6 105 993,10	24 599 094,15

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posilek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 56.891,35 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 13.169,87 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 779,12 zł.
B.III	Usługi obce	Wyłączenia pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 779,12 zł.
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posilek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 56.891,35 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 13.169,87 zł.

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Gzy			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
08-126 Gzy pow. pułtusk woj. mazowieckie 08-126 GZY			Wysłać bez pisma przewodniego 0AE257F1628C346F	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.		
130378114				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		11 705 225,70	20 012 473,60
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		42 380 559,23	83 746 306,10
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		9 710 746,45	14 279 691,18
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		26 040 123,03	44 961 266,81
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		6 602 875,11	24 242 066,57
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		26 814,64	0,00
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	263 281,54
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		34 073 311,33	80 044 114,10
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	8 173 698,08
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		25 121 946,26	45 152 481,11
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		8 937 802,09	26 600 848,28
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		0,00	0,00
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		13 562,98	117 086,63
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		20 012 473,60	23 714 665,60

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 105 993,10	24 599 094,15
III.1.	zysk netto (+)	14 279 691,18	34 698 789,57
III.2.	strata netto (-)	-8 173 698,08	-10 099 695,42
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	26 118 466,70	48 313 759,75

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 56.891,35 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 13.169,87 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 779,12 zł.
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Wyłączenia z tytułu realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" pomiędzy PSP w Skaszewie Włościańskim a GOPS w Gzach w kwocie 56.891,35 zł, pomiędzy PSP w Przewodowie Poduchownym a GOPS w Gzach w kwocie 13.169,87 zł oraz pomiędzy Urzędem Gminy Gzy a GOPS w Gzach z tytułu utrzymania i eksploatacji pomieszczeń – 779,12 zł.

Ewa Krystyna Karpowicz
główny księgowy

2025-04-04
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Sobieraj
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:
Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtusk woj. mazowieckie 06-126 GZY		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	38BD721BB4AAF91D 
130378114		

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

Ewa Krystyna Karpowicz

(główny księgowy)

2025.04.04

rok mies. dzień

Tomasz Sobierał

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w informacji dodatkowej

Ewa Krystyna Karpowicz
(główny księgowy)

2025.04.04
rok mies. dzień

Tomasz Sobleraj
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Gzy
1.2.	siedzibę jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.3.	adres jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Gzy jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Gmina jest wspólnotą samorządową osób mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Gminy. Z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowi gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Gzy - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie Poduchownym - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie Włosciańskim - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gzy, Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie Poduchownym, Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie Włosciańskim, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gzach prowadzone są w siedzibie w Urzędzie Gminy Gzy, 06-126 Gzy. 2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych 1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. 2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się: a) deklarację ZUS, b) deklarację VAT-7, c) deklarację PFRON, d) sprawozdania budżetowe. 3) Sporządzane są następujące sprawozdania: a) za okresy miesięczne sporządza się : • sprawozdanie Rb-27S, • sprawozdanie Rb-28S, b) za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania: • sprawozdanie Rb-27ZZ, • sprawozdanie Rb-50, • sprawozdanie Rb-NDS, • sprawozdanie Rb-Z, • sprawozdanie Rb-N, • sprawozdanie Rb-ZN, c) za kwartał I i II sporządza się: • sprawozdanie Rb-NWS,

d) za okres roczny składa się:

- sprawozdanie Rb-27S,
- sprawozdanie Rb-28S,
- sprawozdanie Rb-PDP,
- sprawozdanie Rb-ST,
- sprawozdanie Rb-UZ,
- sprawozdanie Rb-UN,

4) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się:

a) sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową,

b) sprawozdania finansowe w jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- skonsolidowany bilans jst,
- łączną informację dodatkową.

5) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w formie papierowej lub elektronicznej i w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości.

6) Księgi rachunkowe prowadzi się i sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej (w złotych i groszach).

7) Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Księgowość Budżetowa wersja Windows (aktualizowana przez producenta w zależności od potrzeb - Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240).

2) Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania szczegółowo opisane w Instrukcji, załączonej do oprogramowania.

3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca.

6) Koszty działalności Urzędu Gminy ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.

II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem produktów w toku, których wycena na dzień bilansowy dokonywana jest w wysokości materiałów bezpośrednio zużytych na ich wytworzenie.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości (w kwocie wymagającej zapłaty lub skorygowanej cenie nabycia), w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

2. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto,
- wynik netto.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 6 do zarządzenia) opracowany na podstawie planu kont.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 973 Małocenne składniki majątku
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozliczenia z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających ewidencji na kontach podatników
- 993 Obce środki trwałe
- 994 Należności warunkowe

- 995 Zobowiązania warunkowe
- 996 Środki trwałe w likwidacji
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych:

- Księgowość Budżetowa z Planowaniem – BUDŻET, zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240, - licencja styczeń 2011r. System komputerowy rachunkowości obejmuje moduł - księga główna (F-K),
- System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych – PODATKI zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego z firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPIOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny program księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków od środków transportowych – AUTA zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Prowadzenie Ewidencji Środków Trwałych oraz ich umorzeń – ŚRODKI TRWAŁE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,

- System ewidencji, zakupu, sprzedaży, i centralizacji VAT zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System do ewidencji opłat czynszowych – CZYNSZE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Kadry i Płace – TP Serwis Software Tomasz Prześlakiewicz, ul. S. Wyspiańskiego 30, 06-400 Ciechanów.

- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego z firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPLOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny programi księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do generowania zasilonych danych formularzy PDF, dotyczących podatków od osób fizycznych i prawnych – zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,

Procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wykaz zbiorów i wzajemnych powiązań w komputerowym systemie rachunkowości znajduje się w instrukcjach programów opracowanych przez autorów. Wersja wszystkich programów jest na bieżąco aktualizowana.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

IV. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to atestowane

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i danych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec tygodnia pracy, przez informatyka urzędu i przechowywane w innym pomieszczeniu niż znajdują się komputery zawierające dane,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- szczególną uwagę przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
- bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym,
- stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania,
- ograniczenie dostępu przez administratora sieci do katalogów z programami księgowymi wyłącznie dla użytkowników uprawnionych,
- posiadanie przez wszystkich użytkowników programów identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby (okresowa zmiana hasła),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- zakaz pozostawienia włączonego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakichkolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
- świadomego usunięcia danych z twardego dysku ,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

5.	inne informacje											
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
1.												
I.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 - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia											
Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie												
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne		razem zmniejszenia
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	196 147,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 147,47
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	196 147,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 147,47
2.1.	Grunty	2 222 949,17	31 494,36	0,00	0,00	256 996,24	288 490,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2 511 439,77
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 347,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 154 302,61	25 689 944,50	0,00	0,00	2 654 240,91	28 344 185,41	0,00	31 048,28	0,00	31 048,28	64 467 439,74
2.3.	Środki transportu	1 007 508,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 007 508,96
2.4.	Inne środki trwałe	4 909 720,51	224 168,65	0,00	0,00	48 170,00	272 338,65	0,00	34 918,59	2 702 410,91	2 737 329,50	2 444 729,66
2.	Razem środki trwałe	44 294 481,25	25 945 607,51	0,00	0,00	2 959 407,15	28 905 014,66	0,00	65 966,87	2 702 410,91	2 768 377,78	70 431 118,11
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 471 446,73	0,00	0,00	0,00	24 561 323,78	24 561 323,78	0,00	0,00	26 729 492,49	26 729 492,49	303 278,02
4.	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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	46 765 927,98	25 945 607,51	0,00	0,00	27 520 730,93	53 466 338,44	0,00	65 966,87	29 431 903,40	29 497 870,27	70 734 396,15

Tabela 2. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	zlikwidowanych	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	182 371,47	5 904,00	0,00	0,00	5 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188 275,47
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	182 371,47	5 904,00	0,00	0,00	5 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188 275,47
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	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	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 578 447,95	1 370 644,14	0,00	0,00	1 370 644,14	0,00	30 634,29	0,00	30 634,29	19 918 457,80
2.3.	Środki transportu	877 242,12	31 443,72	0,00	0,00	31 443,72	0,00	0,00	0,00	0,00	908 685,84
2.4.	Inne środki trwałe	909 457,19	171 167,24	0,00	6 285,30	177 452,54	0,00	34 918,59	0,00	34 918,59	1 051 991,14
2.	Razem środki trwałe	20 365 147,26	1 573 255,10	0,00	6 285,30	1 579 540,40	0,00	65 552,88	0,00	65 552,88	21 879 134,78
3.	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
4.	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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	20 365 147,26	1 573 255,10	0,00	6 285,30	1 579 540,40	0,00	65 552,88	0,00	65 552,88	21 879 134,78

Tabela 3. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przenieszenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	128 869,26	13 837,50	0,00	0,00	0,00	13 837,50	0,00	0,00	0,00	0,00	142 706,76
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	128 869,26	13 837,50	0,00	0,00	0,00	13 837,50	0,00	0,00	0,00	0,00	142 706,76
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	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	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	2 825 893,21	527 182,64	0,00	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 255 149,32
2.	Razem środki trwałe	2 825 893,21	527 182,64	0,00	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 255 149,32
3.	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
4.	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
5.	Zbiory biblioteczne	6 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 875,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	2 832 768,21	527 182,64	0,00	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 262 024,00

Tabela 4. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	128 869,26	13 837,50	0,00	0,00	13 837,50	0,00	0,00	0,00	0,00	142 706,76
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	128 869,26	13 837,50	0,00	0,00	13 837,50	0,00	0,00	0,00	0,00	142 706,76
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	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	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	2 825 893,21	527 182,64	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 255 149,32
2.	Razem środki trwałe	2 825 893,21	527 182,64	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 255 149,32
3.	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
4.	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
5.	Zbiory biblioteczne	6 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 875,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	2 832 768,21	527 182,64	0,00	8 067,88	535 250,52	749,00	98 772,11	6 473,30	105 994,41	3 262 024,32

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

nie dysponuje

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

nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu							
	Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu							
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu		
	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	113 887,12	599,00	8 067,88	106 418,24		
	4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5	Inne środki trwałe	354 264,23	2 243,52	114,50	356 393,25		
		Razem	468 151,35	2 842,52	8 182,38	462 811,49		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
	nie dotyczy							
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 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności							
	Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
					Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
	1	Należności z opłat za kary umowne	24 509,98	0,00	0,00	1,00	1,00	24 508,98
	2	Należności z opłat za czynsz i energię	6 412,55	1 196,48	0,00	0,00	0,00	7 609,03
	3	Należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego	23 950,51	11 546,47	0,00	6 726,99	6 726,99	28 769,99
	4	Należności z tytułu opłaty smięciowej	72 722,76	26 193,76	0,00	18 538,76	18 538,76	80 377,76
	5	Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	162 730,52	0,00	0,00	0,00	0,00	162 730,52
	6	Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1 951 256,06	164 538,17	0,00	7 457,13	7 457,13	2 108 337,10
		Razem	2 241 582,38	203 474,88	0,00	32 723,88	32 723,88	2 412 333,38
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym							
	nie dotyczy							
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							
	nie dotyczy							
b)	powyżej 3 do 5 lat							
	nie dotyczy							
c)	powyżej 5 lat							
	nie dotyczy							
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							
	nie dotyczy							
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń							
	nie dotyczy							

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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	454.399,29 zł z tytułu gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	340.143,35 zł: • ekwiwalent za pranie odzieży – 264,00 zł; • nagrody jubileuszowe – 190.466,00 zł; • ekwiwalent za urlop – 75.121,13 zł; • refundacja zakupu okularów korygujących wzrok – 3.000,00 zł; odprawy – 71.292,22 zł.
1.16.	inne informacje
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami:
	* Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gzach w ramach programu „Posilek w szkole i w domu” w kwocie 13.169,87 zł.
	* Publiczna szkoła Podstawaowa w Skaszewie z Gminnym Ośrodkiem pomocy społecznej w Gzach w ramach programu "Posilek w szkole i w domu" w kwocie 56.891,35 zł.
	* Urząd Gminy Gzy z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gzach (Koszty utrzymania i eksploatacji pomieszczeń w związku ze spotkaniami zespołu interdyscyplinarnego) - Program Przeciwdziałania Przemocy Domowej w kwocie 779,12 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	łącznie poniesione nakłady inwestycyjne w roku 2024 wyniosły 24.561.323,78 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
	a) Środki z Funduszu Pomocy - Pomoc Obywatelom Ukrainy - otrzymane środki 8.382,07 zł, koszty 8.382,07 zł, w tym: - nadanie numeru PESEL oraz potwierdzenie tożsamości obywateli Ukrainy- środki z Funduszu Pomocy 75,50 zł, koszty - 75,50 zł; - świadczenia społeczne - środki z Funduszu Pomocy 8.306,57 zł; koszty ponoszone w GOPS Gzy 8.306,57;
	b) wypłata dodatków osłonowych - otrzymane środki - 98.955,28 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy 98.955,28 zł;
	c) wypłata bonu energetycznego - otrzymane środki - 94.585,42 zł, koszty ponoszone w GOPS Gzy 94.585,42 zł;
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Ewa Krystyna Karpowicz (Certyfikat kwalifikowany). Utworzony w dniu: 2025-04-04 11:00:59 +0200

Skarbnik Gminy
Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

04.04.2025 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Podpisane elektronicznie przez Tomasz Sobieraj (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2025-04-04.

Wójt Gminy
Tomasz Sobieraj
(kierownik jednostki)

