

ZARZĄDZENIE Nr 25/2023

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

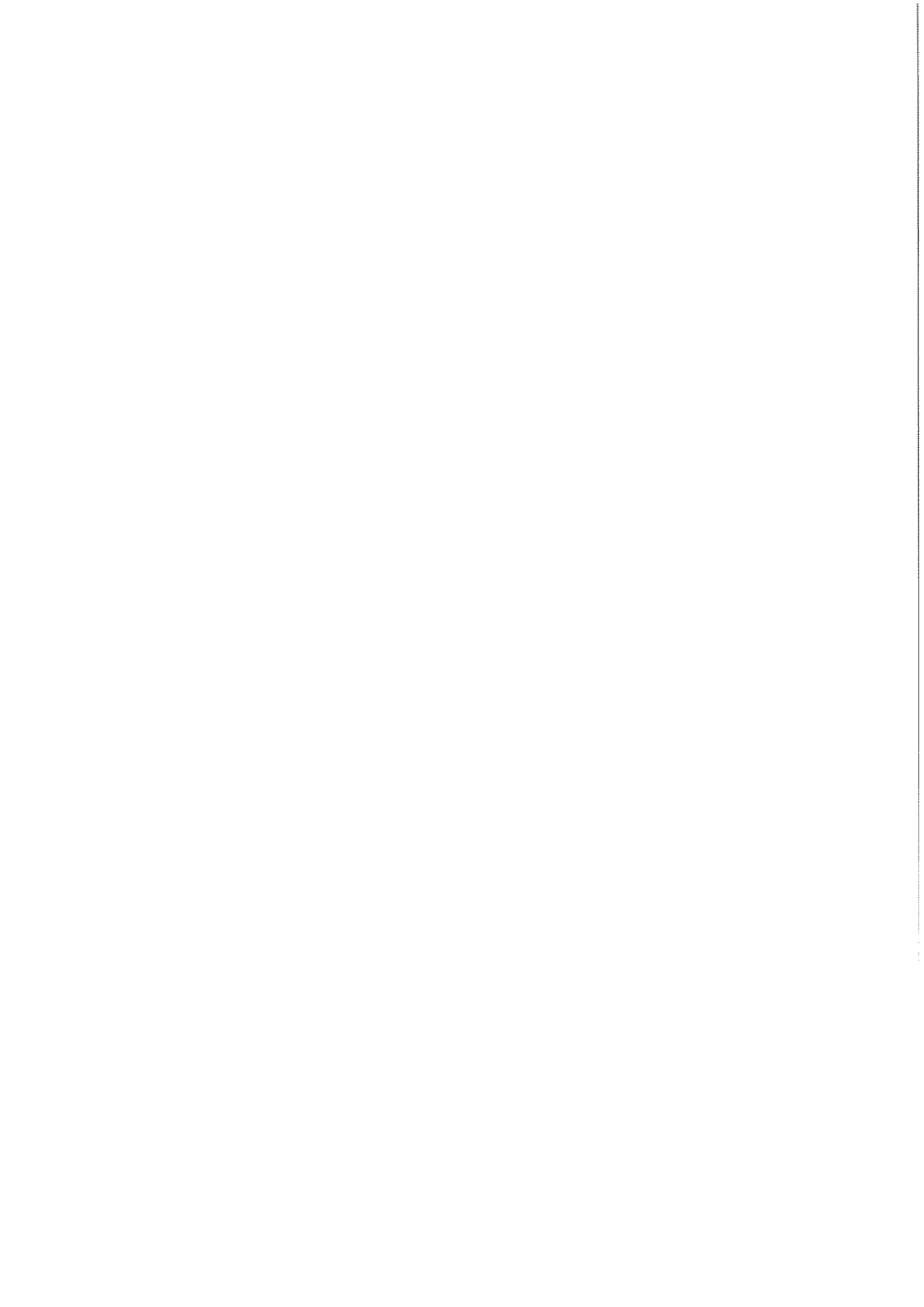
w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Gzy za rok 2022

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) Wójt Gminy Gzy zarządza, co następuje:


§1. Przekazać Radzie Gminy Gzy sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2022, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA  
  
Cezary Andrzej Wojciechowski



Załącznik do  
Zarządzenie Nr 25/2023  
z dnia 26 kwietnia 2023r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Gzy</b> 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie  06-126 GZY	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego  DD0E951533E385D3 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>130378114</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2022 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	16 988 582,49	21 906 508,61	A Fundusz	16 797 958,41	21 415 972,15
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	19 680,00	A.I Fundusz jednostki	10 203 214,27	11 705 225,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 946 446,76	21 850 682,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 594 744,14	9 710 746,45
A.II.1 Środki trwałe	16 621 841,80	19 370 839,40	A.II.1 Zysk netto (+)	6 594 744,14	9 710 746,45
A.II.1.1 Grunty	2 193 812,96	2 196 134,53	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	14 041 831,16	16 863 411,48	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	176 889,16	141 645,71	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	195 716,78	161 710,56	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	13 591,74	7 937,12	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	636 995,33	1 069 695,34
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	324 604,96	2 479 843,24	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	584 149,96	1 027 059,61
A.III Należności długoterminowe	42 135,73	36 145,97	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 880,50	343 516,57
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 093,46	5 808,64
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	64 604,56	74 229,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	342 881,70	399 332,84

Ewa Krystyna Karpowicz  
(główny księgowy)

2023-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Cezary Andrzej Wojciechowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

DD0E951533E385D3

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	29 394,36	29 852,65
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	38 727,57	120 395,93
B Aktywa obrotowe	446 371,25	579 158,88	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	60 938,62	58 072,09	D.II.8 Fundusze specjalne	66 567,81	53 923,88
B.I.1 Materiały	60 938,62	58 072,09	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	66 567,81	53 923,88
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	52 845,37	42 635,73
B.II Należności krótkoterminowe	317 511,13	394 535,64			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	56 832,33			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	317 511,13	337 703,31			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 921,50	126 551,15			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	67 641,50	125 331,15			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	280,00	1 220,00			
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)

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Cezary Andrzej Wojciechowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

DD0E951533E385D3

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>17 434 953,74</b>	<b>22 485 667,49</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>17 434 953,74</b>	<b>22 485 667,49</b>

Ewa Krystyna Karpowicz  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

DD0E951533E385D3

Cezary Andrzej Wojciechowski  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Ewa Krystyna Karpowicz  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

DD0E951533E385D3

Cezary Andrzej Wojciechowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Gzy  06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie  06-126 GZY	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p>   <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>130378114</b>		<p style="text-align: center;"><b>2C36559FB8303C86</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	450 000,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Ewa Krystyna Karpowicz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.04.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Cezary Andrzej Wojciechowski  
(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)

2023.04.25  
rok mies. dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
(kierownik jednostki)



## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Gzy - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych          Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gzy, Gminy Gzy prowadzone są w siedzibie w Urzędzie Gminy Gzy, 06-126 Gzy.</p> <p>2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych</p> <p>1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) deklarację ZUS,</li> <li>b) deklarację VAT-7,</li> <li>c) deklarację PFRON,</li> <li>d) sprawozdania budżetowe.</li> </ol> <p>3) Sporządzane są następujące sprawozdania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) za okresy miesięczne sporządza się :             <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprawozdanie Rb-27S,</li> <li>• sprawozdanie Rb-28S,</li> </ul> </li> <li>b) za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprawozdanie Rb-27ZZ,</li> <li>• sprawozdanie Rb-50,</li> <li>• sprawozdanie Rb-NDS,</li> <li>• sprawozdanie Rb-Z,</li> <li>• sprawozdanie Rb-N,</li> <li>• sprawozdanie Rb-ZN,</li> </ul> </li> <li>c) za kwartał I i II sporządza się:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprawozdanie Rb-NWS,</li> </ul> </li> </ol>

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 sporządza się 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 o 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 trwałe (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 wymaganej 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 księgę rachunkową 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
- 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia

- 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 publicznonprawne
- 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
- 330 Towary

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
- 730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 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 Malocenne składniki majątku
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozliczenia z inkasentami
- 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 w 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 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,
- Kadry i Plac – TP Serwis Software Tomasz Prześlakiewicz, ul. S. Wyspiańskiego 30, 06-400 Ciechanów.

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 zapewnijają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie w postaci alarmu przeciw włamaniu.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

##### 1. Szczególnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- księgowy system informatyczny,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady przez jednostkę.

##### 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 (imiennie 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											
	-											
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>												
I.												
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 umarżanych 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	176 467,47	19 680,00	0,00	0,00	0,00	19 680,00	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	176 467,47	19 680,00	0,00	0,00	0,00	19 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 147,47
2.1.	Grunty	2 193 812,96	0,00	0,00	0,00	2 321,57	2 321,57	0,00	0,00	0,00	0,00	2 196 134,53
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	30 446 695,77	3 807 634,32	0,00	0,00	25 908,09	3 833 542,41	0,00	0,00	25 908,09	25 908,09	34 254 330,09
2.3.	Środki transportu	761 787,06	0,00	0,00	0,00	319 680,00	319 680,00	73 958,10	0,00	0,00	73 958,10	1 007 508,96
2.4.	Inne środki trwałe	1 018 149,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 196,25	0,00	25 196,25	992 953,18
2.	Razem środki trwałe	34 420 445,22	3 807 634,32	0,00	0,00	347 909,66	4 155 543,98	73 958,10	25 196,25	25 908,09	125 062,44	38 450 926,76
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	324 604,96	0,00	0,00	0,00	6 086 623,23	6 086 623,23	0,00	0,00	3 931 384,95	3 931 384,95	2 479 843,24
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)	34 745 050,18	3 807 634,32	0,00	0,00	6 434 532,89	10 242 167,21	73 958,10	25 196,25	3 957 293,04	4 056 447,39	40 930 770,00

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		
I.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	176 467,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176 467,47
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	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	176 467,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176 467,47
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	16 404 864,61	986 054,00	25 908,09	0,00	1 011 962,09	0,00	0,00	25 908,09	25 908,09	25 908,09	17 390 918,61
2.3.	Środki transportu	566 070,28	34 006,22	0,00	319 680,00	353 686,22	73 958,10	0,00	0,00	73 958,10	73 958,10	845 798,40
2.4.	Inne środki trwałe	827 668,53	40 898,07	0,00	0,00	40 898,07	0,00	0,00	25 196,25	25 196,25	25 196,25	843 370,35
2.	Razem środki trwałe	17 798 603,42	1 060 958,29	25 908,09	319 680,00	1 406 546,38	73 958,10	0,00	51 104,34	125 062,44	125 062,44	19 080 087,36
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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	17 798 603,42	1 060 958,29	25 908,09	319 680,00	1 406 546,38	73 958,10	0,00	51 104,34	125 062,44	125 062,44	19 080 087,36

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	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	113 284,50	13 184,76	0,00	0,00	0,00	13 184,76	0,00	0,00	0,00	0,00	126 469,26
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	113 284,50	13 184,76	0,00	0,00	0,00	13 184,76	0,00	0,00	0,00	0,00	126 469,26
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	2 263 884,48	283 615,79	0,00	0,00	437,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69
2.	Razem środki trwałe	2 263 884,48	283 615,79	0,00	0,00	437,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69
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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	2 263 884,48	283 615,79	0,00	0,00	437,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69



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	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	113 284,50	13 184,76	0,00	0,00	13 184,76	0,00	0,00	0,00	0,00	126 469,26
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	113 284,50	13 184,76	0,00	0,00	13 184,76	0,00	0,00	0,00	0,00	126 469,26
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	2 263 884,48	266 959,79	0,00	17 093,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69
2.	Razem środki trwałe	2 263 884,48	266 959,79	0,00	17 093,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69
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+5)	2 263 884,48	266 959,79	0,00	17 093,00	284 052,79	0,00	2 850,65	31 323,93	34 174,58	2 513 762,69

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	38 234,88	50 113,78	1 506,48	86 842,18		
4	Środki transportu	319 680,00	0,00	319 680,00	0,00		
5	Inne środki trwałe	256 160,80	0,00	0,00	256 160,80		
	<b>Razem</b>	<b>614 075,68</b>	<b>50 113,78</b>	<b>321 186,48</b>	<b>343 002,98</b>		
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	0,00	24 509,98	0,00	0,00	0,00	24 509,98
2	Należności z opłat za czynsz i energię	0,00	6 412,55	0,00	0,00	0,00	6 412,55
3	Należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego	0,00	21 864,69	0,00	0,00	0,00	21 864,69
4	Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	162 730,52	0,00	0,00	0,00	0,00	162 730,52
5	Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1 625 556,13	165 890,28	0,00	6 631,04	6 631,04	1 784 815,37
	<b>Razem</b>	<b>1 788 286,65</b>	<b>218 677,50</b>	<b>0,00</b>	<b>6 631,04</b>	<b>6 631,04</b>	<b>2 000 333,11</b>
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
nie dotyczy							

1.12.	łącną 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
	Weksle in blanco dotyczące niespłaconych na dzień 31.12.2022 r. zaciągniętych przez Gminę Gzy – na finansowanie deficytu lub spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań: • kredytów w wysokości 450.000,00 zł;
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	276.058,81 zł z tytułu gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	72.608,32 zł: • ekwiwalent za pranie odzieży – 146,06 zł; • nagrody jubileuszowe – 55.502,74 zł; • ekwiwalent za urlop – 14.459,52 zł; • refundacja zakupu okularów korygujących wzrok – 2.500,00 zł.
1.16.	inne informacje
	-
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 2022 wyniosły 6.086.623,23 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
a)	dystrybucja węgla: - przychody - wystawiono faktury za sprzedaż węgla na kwotę 312.804,56 zł (netto); - koszty związane z dystrybucją węgla wyniosły 308.407,71 zł, z tego: koszty zakupu węgla - 247.097,12 zł, koszty transportu - 19.856,76 zł, koszty dystrybucji - 31.299,02 zł, koszty obsługi - 10.154,81 zł;
b)	wypłata dodatku dla podmiotów wrażliwych: - otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na realizację zadania - 124.771,58 zł; - koszty związane z realizacją zadania - 124.771,58 zł, z tego: wypłata dodatków dla podmiotów wrażliwych - 122.325,09 zł (DPS Oldaki - 102.145,07 zł, PSP Skaszewo - 16.897,44 zł, PSP Przewodowo - 3.282,58 zł); koszty obsługi - 2.203,59 zł, koszty zakupu materiałów - 242,90 zł;
c)	Środki z Funduszu Pomocy - Pomoc Obywatelom Ukrainy - otrzymane środki 118.928,73 zł, w tym: - środki na edukację dzieci z Ukrainy - otrzymane środki z Funduszu Pomocy 26.112,00 zł, koszty ponoszone w szkołach (PSP Przewodowo - 7.123,10 zł i PSP Skaszewo - 18.988,90 zł); - zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia - środki z Funduszu Pomocy 58.976,00 zł, koszty ponoszone przez Urząd Gminy Gzy - 58.976,00 zł; - nadanie numeru PESEL oraz potwierdzenie tożsamości obywateli Ukrainy - środki z Funduszu Pomocy 1.820,60 zł, koszty poniesione przez UG Gzy - 1.816,30 zł; - stypendium socjalne - środki z Funduszu Pomocy 2.232,00 zł, koszty poniesione przez Urząd Gminy Gzy - 2.232,00 zł; - świadczenia społeczne - środki z Funduszu Pomocy 29.788,13 zł; koszty ponoszone w GOPS Gzy (jednorazowe świadczenie 300+ - 15.300,00 zł; świadczenia rodzinne - 8.210,13 zł; zapewnienie posiłków - 6.278,00 zł);
d)	wypłata dodatku węglowego - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 2.738.700,00 zł: - GOPS wypłata świadczeń - 2.595.000,00 zł (865 świadczeń); - GOPS koszty obsługi zadania - 43.391,77 zł; - Urząd Gminy Gzy koszty obsługi zadania - 8.270,82 zł;
e)	wypłata dodatku dla gospodarstw domowych - otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - 228.480,00 zł, koszty 221.013,25 zł ponoszone w GOPS Gzy: - wypłata świadczeń - 217.500,00 zł; - koszty obsługi zadania - 3.513,25 zł;

	f) wypłata dodatku osłonowego - koszty ponoszone w GOPS Gzy 380.859,54 zł, z tego: - wypłata świadczeń - 376.262,17 zł; - koszty obsługi zadania - 4.597,37 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
	wzajemne rozliczenia między jednostkami dotyczą wypłaconego z Urzędu Gminy Gzy dodatku dla podmiotów wrażliwych: dla PSP Przewodowo wartość 3.282,58 zł, dla PSP Skaszewo wartość 16.897,44 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

### Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa  
Krystyna Karpowicz  
Data: 2023.04.25 12:21:56 CEST

Skarbnik Gminy  
Ewa Karpowicz  
.....  
(główny księgowy)


25.04.2023 r.  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

### Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Cezary Andrzej Wojciechowski  
Data: 2023.04.25 12:22:33 CEST

Wójt Gminy  
Cezary Andrzej Wojciechowski  
.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził(a): Aneta Zalećka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>130378114</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 7D1BDBBB8DC8EE51 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	24 161 397,81	29 226 976,46	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	312 804,56	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	24 161 397,81	28 914 171,90	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	17 533 197,14	19 504 351,88	
B.I. Amortyzacja	1 028 239,59	1 060 958,29	
B.II. Zużycie materiałów i energii	897 585,43	944 639,51	
B.III. Usługi obce	1 728 755,67	1 778 924,10	
B.IV. Podatki i opłaty	18 536,68	19 908,36	
B.V. Wynagrodzenia	5 235 265,99	5 474 404,13	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 583 034,90	1 669 563,88	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	839 746,16	1 056 825,94	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	247 097,12	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 158 870,35	7 138 020,48	
B.X. Pozostałe obciążenia	43 162,37	114 010,07	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	6 628 200,67	9 722 624,58	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	81 597,75	26 674,08	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	15 110,85	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	81 597,75	11 563,23	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	102 636,42	109 777,36	

Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
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	102 636,42	109 777,36
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 607 162,00	9 639 521,30
G.	Przychody finansowe	82 394,67	307 240,79
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	76 478,80	303 601,35
G.III.	Inne	5 915,87	3 639,44
H.	Koszty finansowe	94 812,53	236 015,64
H.I.	Odsetki	34 813,23	118 998,92
H.II.	Inne	59 999,30	117 016,72
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 594 744,14	9 710 746,45
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)	6 594 744,14	9 710 746,45

Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
kierownik jednostki

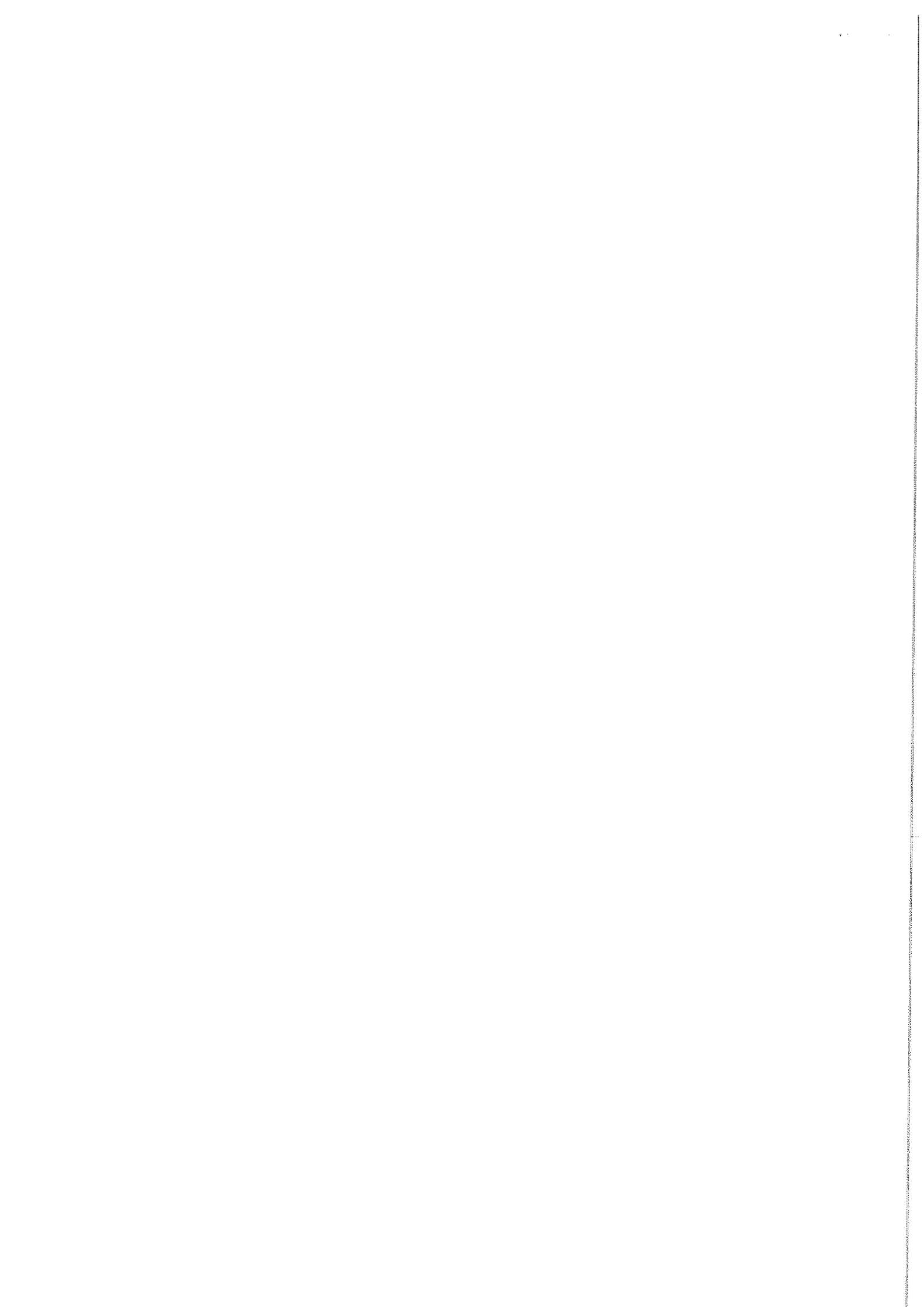
**Wyjaśnienia do sprawozdania**

<b>Uwagi</b>		
<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	Wyłączenie z tytułu wypłaty dodatku dla podmiotów wrażliwych przez Urząd Gminy Gzy dla jednostek organizacyjnych Gminy - dla PSP w Skaszewie Włościańskim - 16.897,44 zł oraz dla PSP w Przewodowie Poduchownym - 3.282,58 zł, łącznie 20.180,02 zł
D.III	Inne przychody operacyjne	Wyłączenie z tytułu wypłaty dodatku dla podmiotów wrażliwych przez Urząd Gminy Gzy dla jednostek organizacyjnych Gminy - dla PSP w Skaszewie Włościańskim - 16.897,44 zł oraz dla PSP w Przewodowie Poduchownym - 3.282,58 zł, łącznie 20.180,02 zł


Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>130378114</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 1822BE365AB5BAD6 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	10 718 561,31	10 203 214,27	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	38 052 302,56	49 786 935,55	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	17 539 601,33	17 835 658,89	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	19 185 640,47	25 772 232,36	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	1 284 645,41	6 176 722,73	
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	42 415,35	2 321,57	
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	0,00	
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	38 567 649,60	48 284 924,12	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 513 969,67	11 240 914,75	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	24 179 916,37	29 329 667,76	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	2 761 063,69	7 704 129,41	
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	16 662,48	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	96 037,39	10 212,20	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	10 203 214,27	11 705 225,70	

Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 594 744,14	9 710 746,45
III.1.	zysk netto (+)	6 594 744,14	9 710 746,45
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	16 797 958,41	21 415 972,15

Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wyłączenie z tytułu wypłaty dodatku dla podmiotów wrażliwych przez Urząd Gminy Gzy dla jednostek organizacyjnych Gminy - dla PSP w Skaszewie Włociańskim - 16.897,44 zł oraz dla PSP w Przewodowie Poduchownym - 3.282,58 zł, łącznie 20.180,02 zł
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Wyłączenie z tytułu wypłaty dodatku dla podmiotów wrażliwych przez Urząd Gminy Gzy dla jednostek organizacyjnych Gminy - dla PSP w Skaszewie Włociańskim - 16.897,44 zł oraz dla PSP w Przewodowie Poduchownym - 3.282,58 zł, łącznie 20.180,02 zł

Ewa Krystyna Karpowicz  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Cezary Andrzej Wojciechowski  
kierownik jednostki

