

**ZARZĄDZENIE NR 313.2022**  
**WÓJTA GMINY JELENIEWO**  
**Z dnia 11 maja 2022 roku**

**W SPRAWIE PRZEDŁOŻENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Gminy Jeleniewo za 2021 rok**

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych( tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 305) – Wójt Gminy Jeleniewo zarządza co następuje:

§ 1. Przekłada się sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku, w skład którego wchodzi:


- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo, sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, Stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia,
- 3) łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
- 5) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Jeleniewo, sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia,
- 6) Informacja dodatkowa, stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia,
- 7) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej za 2021 rok, stanowiący załącznik nr 7 do Zarządzenia.

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do 31 maja 2022 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY JELENIEWO  
Kazimierz Urynowicz


Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

<b>URZĄD GMINY JELENIEWO</b> Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON <b>790670898</b>		<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina JELENIEWO sporządzony na dzień 31-12-2021 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku  Wysłać bez pisma FF9F4DD55D4AC185 	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 160 108,79	4 297 324,20	I Zobowiązania	2 905 943,80	2 438 532,91
I.1 Środki pieniężne	1 160 108,79	4 297 324,20	I.1 Zobowiązania	2 885 800,13	2 433 813,91
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 160 108,79	4 297 324,20	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 885 800,13	2 433 813,91
II Należności i rozliczenia	65 998,48	89 084,05	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	20 143,67	4 719,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 880 847,53	1 764 256,34
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	245 810,68	3 645 103,87
II.2 Należności od budżetów	64 794,00	89 083,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	245 810,68	3 645 103,87
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 204,48	1,05	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 126 658,21	-1 880 847,53
			III Rozliczenia międzyokresowe	201 011,00	183 619,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 226 107,27</b>	<b>4 386 408,25</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 226 107,27</b>	<b>4 386 408,25</b>

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11

Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Sv	Wyszczególnienie	UwagaJST
I	Nadwyżka budżetu (+)	Konto 901 - dochody budżetu - 20 925 562,39 Konto 902 - wydatki budżetu - 17 280 458,52

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

<b>URZĄD GMINY</b>  Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO Numer identyfikacyjny REGON <b>790670898</b>	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej lub</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat:
		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego
		C92FB21D04D53BD3
		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	28 859 272,18	29 025 561,98	A Fundusz	29 052 170,68	29 188 835,96
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,04	0,00	A.I Fundusz jednostki	26 561 814,14	23 679 271,79
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	28 859 272,14	29 025 561,98	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 490 356,54	5 509 564,17
A.II.1 Środki trwałe	28 696 668,88	28 063 311,17	A.II.1 Zysk netto (+)	11 499 082,81	14 588 624,21
A.II.1.1 Grunty	7 068 096,59	7 065 977,39	A.II.2 Strata netto (-)	-9 008 726,27	-9 079 060,04
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w	116 686,00	110 500,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii	18 988 787,21	19 183 201,83	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 563 645,67	1 737 992,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	76 139,41	76 139,41	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	562 951,65	672 921,66
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	162 603,26	962 250,81	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	562 951,65	672 921,66
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	70 662,26	156 771,64
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 335,93	5 363,25
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	61 347,94	64 795,34
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	292 220,82	303 722,92

Teresa Sawicka  
(główny księgowy)

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Waszkiewicz  
(kierownik jednostki)

C92FB21D04D53BD3

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	27 499,83	59 599,19
A.V Wartość mienia zlikwidowanych	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe,	23 656,53	25 205,32
B Aktywa obrotowe	755 850,15	836 195,64	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	30 008,00	41 779,00	D.II.8 Fundusze specjalne	62 228,34	57 464,00
B.I.1 Materiały	30 008,00	41 779,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 228,34	57 464,00
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	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	673 163,35	733 372,62			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	27 878,10	36 971,93			
B.II.2 Należności od budżetów	889,24	11 703,64			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	644 396,01	684 697,05			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	52 678,80	61 044,02			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	52 678,80	61 044,02			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Teresa Sawicka  
(główny księgowy)

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Waszkiewicz  
(kierownik jednostki)

C92FB21D04D53BD3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11


B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>29 615 122,33</b>	<b>29 861 757,62</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>29 615 122,33</b>	<b>29 861 757,62</b>

Teresa Sawicka

2022-04-29  
C92FB21D04D53BD3

Marek Waszkiewicz

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul.Stoneczna 3 16-404 JELENIEWO		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	
790670898		Sporządzony Na dzień 31-12-2021 r.	
		Wysłać bez pisma przewodniego 36A275F0E25F4D58	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	18 030 864,23	21 594 567,20
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	566 766,10	560 422,38
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	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	131 450,92	129 060,54
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	17 332 647,21	20 905 084,28
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	15 618 084,76	15 917 498,75
B.I.	Amortyzacja	1 704 830,79	1 633 209,96
B.II.	Zużycie materiałów i energii	640 124,99	664 313,89
B.III.	Usługi obce	1 759 158,76	2 075 836,73
B.IV.	Podatki i opłaty	871 668,77	834 290,51
B.V.	Wynagrodzenia	4 150 553,02	4 397 305,71
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 098 439,67	1 202 044,95
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	69 085,22	66 491,57
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 324 223,54	5 044 005,43
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	2 412 779,47	5 677 068,45
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	552 313,75	315 674,69
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	200,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	552 313,75	315 474,69
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	399 295,90	455 672,54

Teresa Sawicka  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień  
36A275F0E25F4D58

Marek Waszkiewicz

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wdzielonym rachunku	33 653,69	1 615,83
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	365 642,21	454 056,71
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	2 565 797,32	5 537 070,60
G.	<b>Przychody finansowe</b>	24 874,36	22 967,62
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	21 837,46	21 520,14
G.III.	Inne	3 036,90	1 447,48
H.	<b>Koszty finansowe</b>	100 315,14	50 474,05
H.I.	Odsetki	100 315,14	49 945,88
H.II.	Inne	0,00	528,17
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	2 490 356,54	5 509 564,17
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	2 490 356,54	5 509 564,17


Teresa Sawicka  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień  
36A275F0E25F4D58

Marek Waszkiewicz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

Nazwa i adres jednostki samorządowej URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 790670898	Sporządzony Na dzień 31-12-2021		
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		23 021 326,25	26 561 814,14
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	33 685 695,88	31 077 551,39
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	8 732 251,45	11 499 082,81
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	17 053 585,85	17 280 458,52
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	2 396 330,09	2 292 002,74
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	5 431 656,98	756,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	71 871,51	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	5 251,32
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	30 145 207,99	33 960 093,74
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	4 964 450,33	9 008 726,27
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	17 299 396,53	20 925 562,39
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,30
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	3 590 957,35	3 689 338,70
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	855 417,48	2 875,20
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	71 871,51	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	3 363 114,79	333 590,88
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	26 561 814,14	23 679 271,79
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	2 490 356,54	5 509 564,17
III.1.	zysk netto (+)	11 499 082,81	14 588 624,21
III.2.	strata netto (-)	-9 008 726,27	-9 079 060,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	29 052 170,68	29 188 835,96

Teresa Sawicka


2022-04-29

Marek Waszkiewicz

D89F5E4F5C22028C

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11

Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

<b>URZĄD GMINY JELENIEWO</b> Jeleniewo, ul. Słoneczna 3 16-404 JELENIEWO		<b>SKONSOLIDOWANY BILANS</b> jednostki samorządu terytorialnego		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>790670898</b>		<b>Gmina JELENIEWO</b>  sporządzony  na dzień 31-12-2021 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 632905E8E6214186 	
<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
A Aktywa trwałe	29 541 548,19	29 673 008,94	A Fundusz	27 853 599,16	31 600 648,21
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,04	0,00	A.I Fundusze jednostek	27 278 919,20	24 361 547,80
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 126 658,21	-1 880 847,53
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	29 541 548,15	29 673 008,94	A.III Wynik budżetu (+,-)	245 810,68	3 645 103,87
A.III.1.1 Grunty	7 068 096,59	7 065 977,39	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	2 455 527,49	5 474 844,07
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 649 070,48	19 812 154,89	A.IV.1.1 Zysk netto	11 499 082,81	14 588 624,21
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	2 661 777,82	1 832 625,85	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-9 043 555,32	-9 113 780,14
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	162 603,26	962 250,81	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	2 885 800,13	2 433 813,91
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	2 885 800,13	2 433 813,91
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 981 957,42	5 222 712,84	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	583 095,32	677 640,66
B.I Zapasy	30 008,00	41 779,00	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	473 223,48	555 858,47

Teresa Sawicka  
skarbnik

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień  
632905E8E6214186

Marek Waszkiewicz  
zarząd



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11

B.II Należności i roszczenia	65 998,48	89 084,05	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	47 643,50	64 318,19
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	673 163,35	733 481,57	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	1 212 787,59	4 358 368,22	C.IV Fundusze specjalne	62 228,34	57 464,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	201 011,00	183 619,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>31 523 505,61</b>	<b>34 895 721,78</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>31 523 505,61</b>	<b>34 895 721,78</b>

\_\_\_\_\_  
Teresa Sawicka  
skarbnik

\_\_\_\_\_  
2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Marek Waszkiewicz  
zarząd

632905E8E6214186

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.05.11

Załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 313.2022 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2021 rok.

INFORMACJA DODATKOWA

1	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Z dniem 1 stycznia 1973 roku w powiecie suwalskim, na podstawie art. 101 ust. 1 ustawy z dnia 25 stycznia 1958 roku o Radach Narodowych (Dz. U. z 1972 r. Nr 49, poz. 314), na mocy Uchwały Nr XXI/72/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Białymstoku z dnia 9 grudnia 1972 roku, powstała gmina wiejska - Gmina Jeleniewo.
1.1	nazwę jednostki
	GMINA JELENIEWO
1.2	siedzibę jednostki
	JELENIEWO
1.3	adres jednostki
	UL. SŁONECZNA 3,16-404 JELENIEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szczególna forma prawna - wspólnoty samorządowe Własność - własność samorządowa Rodzaj prowadzonej działalności - 841 IZ kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 1.01.2021 DO 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	1. Jednostki budżetowe - Urząd Gminy Jeleniewo - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniewie - Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „INKI” w Jeleniewie 2. Zakłady Budżetowe - Samorządowy Zakład Budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrotowy. Sprawozdanie finansowe składa się z:  - Bilansu - Rachunku zysków i strat - Zestawienia zmian w funduszu - Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień 2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych. 3. W odniesieniu do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgach ujmowane są rzeczowe aktywa trwałe spełniające kryteria określone w art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia przekraczającej granicę określoną w ustawie podatkowej. W Urzędzie Gminy Jeleniewo do środków trwałych zalicza się również środki trwałe o cenie nabycia poniżej 10 000 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok i o zawansowanej technologii (m.in. komputery, drukarki). 2. Rzeczowe aktywa majątku trwałego podlegają amortyzacji według następujących zasad:  - aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1, amortyzowane są metodą liniową w równych ratach, jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w ustawie podatkowej albo stawek określonych indywidualnie przez Wójta - z wyjątkiem środków trwałych, określonych w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości, które są umarzone jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Ustala się indywidualną stawkę amortyzacji dla sieci wodociągowych i kanalizacyjnych przyjętych do użytkowania po 01.01.2011 roku.  - aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 2 umarzone są jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Dotyczy to następujących składników majątku: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. W oparciu o zasadę istotności (art. 4 pkt 4a ustawy o rachunkowości) przyjmuje się, że uznaje się zakupione materiały za zużyte w dacie wydania do zużycia.

Gmina, jako osoba prawna zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych może umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

3. Nakłady finansowe kwalifikują się do zaliczenia do ulepszenia środka trwałego tylko wówczas, gdy spełnione są równocześnie następujące warunki:

- obiekt poddany został rozbudowie (w tym doposażeniu w części składowe i peryferyjne) przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji,
- wartość użytkowa obiektu po rozbudowie, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji jest wyższa od posiadanej w momencie oddania do użytkowania. Wzrost wartości użytkowej obiektu mierzy się w szczególności wydłużeniem okresu jego użytkowania, przyrostem zdolności wytwórczej i powierzchni użytkowej oraz poprawą komfortu obiektu i znajdujących się w nim lokali, obniżeniem kosztów jego eksploatacji, zmniejszeniem zanieczyszczenia środowiska i poprawą warunków bezpieczeństwa pracy,
- koszty ulepszenia danego środka trwałego są wyższe niż wartość nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Jeżeli rozbudowa/przebudowa/adaptacja/rekonstrukcja/modernizacja obiektu nie spełnia choćby jednego z powyższych warunków, wydatki te kwalifikują się do remontu, który oznacza przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego obiektu. Koszty remontu środków trwałych zalicza się do kosztów działalności eksploatacyjnej w okresie ich poniesienia.

Rozgraniczenia kosztów na ulepszenia środków trwałych (powodujących zwiększenie ich wartości początkowej) lub na remonty tych obiektów (zaliczane do kosztów działalności bieżącej) dokonuje się w momencie opracowywania planu finansowego jednostki organizacyjnej.

4. Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty budowy nowych środków trwałych, koszty ulepszeń istniejących środków trwałych oraz koszty montażu zakupionych środków trwałych.

5. Środki trwałe, stanowiące własność Gminy Jeleniewo, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Zasady wyceny składników majątku.

Wartość początkową, według której ujmuje się w księgach rachunkowych: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne, stanowi cena ich nabycia.

Wartość początkowa i dotychczas dokonywane od środków trwałych odpisy umorzeniowe, mogą - na podstawie odrębnych przepisów - ulegać aktualizacji wyceny a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki organizacyjnej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Należności i roszczenia ewidencjonuje się przy ich powstaniu w wartości nominalnej. Jeżeli ściągalność jest wątpliwa podlegają one aktualizacji według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, od których nie dokonuje się odpisów aktualizujących.

• należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw, których skutki z tytułu odpisów aktualizujących obciążaia te fundusze.

5. inne informacje

nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela 1-2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym, dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	110 500,00
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
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 9
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	581 401,55
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	1 852 412,36
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
	weksel in blanco - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie spłaconych na dzień 31.12.2021 r.- łączna kwota 2 433 813,91 zł
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2 129 216,70 zł, w tym: Szkoła Podstawowa: 373 282,70 zł,

	GOPS: 13 261,11 zł, ZGKiM: 68 015,47 zł,
1.16.	inne informacje
	Ad. 1.13. Kierując się zasadą istotności, w urzędzie odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
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 941008,81 zł (konto 080)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy
2.5.	inne informacje nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki nie dotyczy

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

2021-04-28







<b>2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00
<b>2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)</b>	16.236.284,47 UG 7.390.848,03 SP 1.654.146,93 GOPS 0,00 ZGKiM 7.191.289,51	39.199,48 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 39.199,48	1.253.744,33 UG 863.475,26 SP 100.123,04 GOPS 0,00 ZGKiM 290.146,03	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	1.292.943,81 UG 863.475,26 SP 100.123,04 GOPS 0,00 ZGKiM 329.345,51	0,06 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,06	17.529.228,22 UG 8.254.323,29 SP 1.754.269,97 GOPS 0,00 ZGKiM 7.520.634,96
<b>2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)</b>	2.034.075,96 UG 1.775.429,90 SP 85.056,09 GOPS 17.963,50 ZGKiM 155.626,47	0,04 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,04	379.377,49 UG 368.667,04 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 10.710,45	7.503,67 UG 88,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 7.415,67	386.881,20 UG 368.755,04 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 18.126,16	709.860,87 UG 709.860,87 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	1.711.096,29 UG 1.434.324,07 SP 85 056,09 GOPS 17 963,50 ZGKiM 173.752,63
<b>2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)</b>	1.536.172,28 UG 1.536.172,28 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	78.887,28 UG 78.887,28 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	1.457.285,00 UG 1.457.285,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00
<b>2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) (konto 013)</b>	1.513.864,14 UG 677.000,25 SP 766.103,01 GOPS 34.073,91 ZGKiM 36.686,97	444.549,56 UG 444.549,56 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	104.195,50 UG 20.650,67 SP 69.512,77 GOPS 14.032,06 ZGKiM 0,00	0,00 UG 0,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	548.745,06 UG 465.200,23 SP 69.512,77 GOPS 14.032,06 ZGKiM 0,00	206.026,94 UG 187.761,79 SP 15.378,24 GOPS 2.041,11 ZGKiM	1.856.582,26 UG 954.438,69 SP 820.237,54 GOPS 46.064,86 ZGKiM 35.841,17
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	21.408.731,55 UG 11.442.435,61 SP 2.505.306,03 GOPS 59.354,00 ZGKiM 7.401.635,91	483.749,12 UG 444.549,56 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 39.199,56	1.738.525,18 UG 1.252.792,97 SP 169.635,81 GOPS 15.239,92 ZGKiM 300.856,48	12.488,55 UG 5.072,88 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 7.415,67	2.234.762,85 UG 1.702.415,41 SP 169.635,81 GOPS 15.239,92 ZGKiM 347.471,71	1.005.772,77 UG 987.507,56 SP 15.378,24 GOPS 2.041,11 ZGKiM 845,86	22.637.721,63 UG 12.157.343,46 SP 2.659.563,60 GOPS 72.552,81 ZGKiM 7.748.261,76

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
nie dotyczy		
Razem		

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenie	zmniejszenie	
nie dotyczy				
Razem				

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenie	zmniejszenie	
nie dotyczy				
Razem				

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

LP	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Jeleniewo - działka 282/2	<b>Powierzchnia(m<sup>2</sup>)</b>	0,0630ha	0,00	0,00	0,0630ha
		<b>Wartość (zł)</b>	21 000,00	3 500,00	0,00	24 500,00
2	Jeleniewo - działka 388/7	<b>Powierzchnia(m<sup>2</sup>)</b>	0,3469ha	0,00	0,00	0,3469ha
		<b>Wartość (zł)</b>	52 590,04	0,00	0,00	52 590,04
3	Jeleniewo - działka 388/10	<b>Powierzchnia(m<sup>2</sup>)</b>	0,2206ha	0,00	0,00	0,2206ha
		<b>Wartość (zł)</b>	33 409,96	0,00	0,00	33 409,96

TABELA NR 7

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa KŚT	Stan na początek Roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec Roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty, grupa „0”	7 068 096,59 UG 6 803 196,59 SP 34 700,00 GOPS 0,00 ZGKiM 230 200,00	756,00 UG 756,00 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	2 875,20 UG 2 875,20 SP 0,00 GOPS 0,00 ZGKiM 0,00	7 065 977,39 UG 6 801 077,39 SP 34 700,00 GOPS 0,00 ZGKiM 230 200,00

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek Roku obrotowego	Zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec Roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	<b>Akcje</b>	nie dotyczy	-	-	-	-
2.	<b>Udziały</b>	nie dotyczy	-	-	-	-
3.	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	nie dotyczy	-	-	-	-

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności - GOPS	Stan na początek Roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3-(4+5+6))
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zaliczka alimentacyjna /BP/	33 908,57	0,00	0,00	1 913,05	31 995,52
2.	Zaliczka alimentacyjna /BG/	33 908,53	0,00	0,00	1 913,07	31 995,46
3.	Fundusz alimentacyjny /BP/	37 739,32	0,00	0,00	0,00	37 739,32
4.	Fundusz alimentacyjny /BG/	29 159,54	0,00	0,00	0,00	29 159,54
5.	Fundusz alimentacyjny - odsetki /BP/	43 194,97	3 910,16	0,00	0,00	47 105,13
	Razem:	177 910,93	3 910,16	0,00	3 826,12	177 994,97

TABELA NR 10  
Dane o stanie rezerw według i utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek Roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku	wykorzystanie w ciągu roku	rozwiązania w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	nie dotyczy	-	-	-	-	-

TABELA NR 11  
Zobowiązania długoterminowe w ciągu roku

Lp.	Zobowiązania wobec	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
		1.	<b>Jednostek powiązanych</b>	0,00	581401,55	1 409 968,57	0,00	1 475 831,56	1 852 412,36
2.	<b>Pozostałych jednostek</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	581 401,55	1 409 968,57	0,00	1 475 831,56	1 852 412,36	2 885 800,13	2 433 813,91

TABELA NR 12  
Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	<b>Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości</b>	nie dotyczy

**TABELA NR 13****Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Weksel</b>	2 885 800,13	2 433 813,91	2 885 800,13	2 433 813,91	0,00	0,00	2 885 800,13	2 433 813,91
<b>Hipoteka</b>	nie dotyczy	-	-	-	-	-	-	-
<b>zastaw</b>	nie dotyczy	-	-	-	-	-	-	-
<b>Inne</b>	nie dotyczy	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	2 885 800,13	2 433 813,91	2 885 800,13	2 433 813,91	0,00	0,00	2 885 800,13	2 433 813,91

**TABELA NR 14****Wykaz zobowiązań warunkowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek Roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku	zmniejszenia w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5	6
	nie dotyczy	-	-	-	-

TABELA NR 15  
Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	stan na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	<p><b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłacone z góry czynsze</li> <li>- prenumeraty</li> <li>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</li> <li>- koszty wypłaty ekwiwalentu za odzież roboczą</li> </ul>	0,00	0,00
2.	<p><b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujemna wartość firmy</li> <li>- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe -wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych</li> </ul>	0,00	0,00

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	-
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	2129 216,70 zł UG 1 674 657,42 zł SP 373 282,70 zł GOPS 13 261,11 zł ZGKiM 68 015,47 zł	
3.	Inne informacje	0,00	-
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	-
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	941008,81 zł, w tym: UG 941 008,81 zł SP 0,00 zł GOPS 0,00 zł ZGKiM 0,00 zł	konto 080 - środki trwałe w budowie
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	

Załącznik Nr 7 do  
Zarządzenia nr 313.2022  
Wójta Gminy Jeleniewo z  
dnia 11 maja 2022 r.

## SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2021 ROK

1. Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego.
2. Oświadczenie Wójta Gminy.
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
4. Dodatkowe objaśnienia do bilansu.



Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.

U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 20 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.) przekazuję sprawozdanie finansowe Gminy Jeleniewo za 2020 rok, które składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo,
- 2) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- 5) informacji dodatkowej.

Zakres danych, jakie powinno zawierać sprawozdanie finansowe regulują przepisy art. 45 ust. 1, art. 46, art. 47, oraz art. 48 i 48a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217). Sprawozdanie sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia oraz na inny dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowy.

### **1. Zakres przedmiotowy sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe, sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu z wykonania budżetu,
- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki w wariantcie porównawczym,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Analiza wyżej wymienionych sprawozdań pozwala przeprowadzić pełną analizę jednostki, uzyskać informacje o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach, jakie w danym roku bilansowym miały miejsce.

Bilans jest obowiązkowym elementem sprawozdania finansowego. Dokument ten, sporządzany jest „na konkretny dzień” i przedstawia stan majątku firmy i należności (aktywa) oraz źródeł jego finansowania (pasywa). W dużym uproszczeniu można przyjąć, że bilans ukazuje wszystko to, co jednostka posiada oraz środki, które zostały wykorzystane, aby pozyskać majątek.

Konstrukcja bilansu nie jest przypadkowa. Aktywa, czasem nazywane majątkiem przedsiębiorstwa, uszeregowane są wg. stopnia płynności - upłynnienie ma związek z możliwością ich odsprzedaży, a dokładniej zamiany na gotówkę. Im trudniej jest dany element upłynnić, tym wyżej znajdzie się on w spisie aktywów.

Obok aktywów, w bilansie wykazane są źródła ich finansowania - pasywa (czasem nazywane kapitałami). Przyjmuje się, że są one uszeregowane ze względu na termin zapadalności. Oznacza to, że im krótszy jest okres, w jakim trzeba dany kapitał zwrócić, tym niżej w bilansie znajdzie się określona pozycja. Dlatego też, lista pasywów otwarta jest kapitałami własnymi, których oddawać nie trzeba - pozostają do dyspozycji jednostki na czas nieokreślony.

Najważniejsza zasada dotycząca bilansu postuluje równość aktywów i pasywów. Ta zależność nazywana jest równaniem bilansowym lub inaczej zasadą równowagi bilansowej. Oznacza to, że wartość majątku musi być równa źródłom jego finansowania.

Rachunek zysków i strat (inaczej zwany rachunkiem wyników), obok bilansu, jest jednym z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego. Jest on obligatoryjny, co oznacza, że jednostki które sporządzają sprawozdanie finansowe, muszą również przygotować rachunek zysków i strat. Rachunek wyników jest istotnym uzupełnieniem informacji prezentowanej w bilansie, który jest swoistego rodzaju fotografią stanu przedsiębiorstwa. Mianowicie, rachunek zysków i strat ukazuje i rejestruje w jaki sposób w trakcie realizacji działalności gospodarczej tworzony jest wynik finansowy. Jest on zestawieniem osiągniętych przez jednostkę przychodów i ponoszonych kosztów. Ten element sprawozdania pozwala na określenie efektywności jednostki na poszczególnych poziomach jej działalności.

Zestawienie zmian w funduszu, od 2006 roku, stanowi obowiązkowy element sprawozdania finansowego. Szczegółowo prezentuje informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za poprzedni i bieżący rok obrotowy. Jego wzór zawierają przepisy prawa finansów publicznych.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu i ich przyczyny. Powiązane jest z bilansem kwotą funduszu jednostki a z rachunkiem zysków i strat - kwotą wyniku finansowego.

Podstawą prawidłowego sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jest analiza zaewidencjonowanych w ciągu roku i na dzień bilansowy operacji gospodarczych. Wśród zdarzeń kształtujących fundusz jednostek i samorządowych zakładów budżetowych są głównie kwoty operacji gospodarczych i finansowych specyficzne dla tych podmiotów (np. zrealizowane dochody i wydatki budżetowe w jednostkach budżetowych, środki przychodów własnych przeznaczone na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych, równowartość środków trwałych), na których sfinansowanie samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, np. w formie dotacji celowej.

## **2. Oświadczenie Wójta Gminy Jeleniewo**

Stosownie do art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Wójt Gminy Jeleniewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2021 - kończący się 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Gminy, w tym wynik finansowy.

## **3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przedstawia przyczyny i skutki ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

### **I. Informacje ogólne:**

- a. Gmina Jeleniewo z siedzibą w Jeleniewie, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo,
- b. Podstawowym przedmiotem działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zgodnie z numerem REGON 790670898 nadanym przez Główny Urząd Statystyczny w Białymstoku,
- c. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r,
- d. Przyjęty rok obrotowy (inaczej budżetowy) pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

### **II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości - w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęte zostały następujące ustalenia:
  - a) Składniki majątku o wartości poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych,
  - b) Składniki majątku o wartości powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz umarza się stopniowo.

W momencie oddania do używania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

#### 4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Dodatkowo:

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
- b) Sprawozdania finansowe zawierają dane łączne. W skład Gminy wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, tj.:
  - Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „Inki” w Jeleniewie,
  - Urząd Gminy Jeleniewo,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniewie,
  - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie,
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Jeleniewie - uwzględniona w bilansie skonsolidowanym.
- c) Prezentowane sprawozdanie dotyczy wykonania budżetu Gminy Jeleniewo za 2021 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
- d) Sprawozdanie finansowe, według stanu na dzień 31.12.2021 r., sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
  - zakładowy plan kont,
  - opis systemu przetwarzania danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo, zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Jeleniewo zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2021 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

## **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2021 r.**

Dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo w kolumnie „stan na koniec roku” określają:

- **aktywa** w wysokości 4 386 408,25 zł, w tym:

Grupa I - środki pieniężne w kwocie 4 297 324,20 zł - jest to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II - należności i rozliczenia w kwocie 89 084,05 zł - są to należności od budżetów z tytułu dochodów realizowanych przez Ministerstwo Finansów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (89 083 zł) oraz należności z tytułu dochodów budżetowych (1,05 zł).

- **pasywa** w wysokości 4 386 408,25 zł:

Grupa I - zobowiązania w kwocie 2 438 532,91 zł - są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2 433 813,91 zł, pozostałe do spłaty na dzień bilansowy, oraz kwota dotacji otrzymanej a niewykorzystanej w 2021r. podlegająca zwrotowi.

Grupa II - aktywa netto budżetu: plus 1 764 256,34 zł. Na wartość grupy II miała wpływ nadwyżka budżetu w wysokości 3 645 103,87 zł oraz skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 880 847,53 zł.

Grupa III - rozliczenia międzyokresowe: 183 619,00 zł - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów z tytułu subwencji oświatowej otrzymane w grudniu 2021r., dotyczące 2022r. Różnica między dochodami a wydatkami budżetu jest dodatni (2 626 961,09 zł), co oznacza, że budżet zamknął się nadwyżką budżetową.

## **Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2021 r.**

Dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu w kolumnie „stan na koniec roku” określają:

- **aktywa** w wysokości 29 861 757,62 zł, w tym:

1. aktywa trwałe: 29 025 561,98 zł - składniki majątku trwałego używane w jednostce gospodarczej w roku bilansowym. W ramach aktywów trwałych wyróżniono:

- wartości niematerialne i prawne - wartość netto licencji o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok skorygowana o ich dotychczasowe umorzenie: 0,00 zł (konto księgowo „020” minus umorzenie - konto „072”),

- środki trwałe - wartość rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych i zdatnych do użytku, przeznaczonych do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę: 29 025 561,98 zł.

Sprawozdanie finansowe zawiera wartość środków trwałych w kwocie netto tj. pomniejszona o dokonane umorzenia, zgodnie z ewidencją księgową kont „011” i „071”.

Środki trwałe w budowie, zaliczane do aktywów trwałych, to przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego: 962 250,81 zł - zgodnie z ewidencją księgową konta „080”.

2. aktywa obrotowe: 836 195,64 zł - obejmują składniki majątku, które ulegają zużyciu, lub są zbywane w kolejnych miesiącach działalności. Są to aktywa, które stają się wymagalne, lub zostają rozliczone w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach aktywów obrotowych wyodrębnione zostały grupy:

- rzeczowy majątek obrotowy - zapasy - to wartość wszystkich zakupionych materiałów inwentaryzowanych na koniec roku obrotowego. Wartość materiałów wykazana w bilansie to pozostałe na dzień bilansowy materiały, objęte spisem z natury, ujęte w bilansie jednostkowym szkoły podstawowej: 41 779,00 zł,
- należności krótkoterminowe: 733 372,62 zł - należności wycenione na dzień bilansowy w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej do zapłaty z tytułu dostaw i usług, od budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń,
- krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne pozostające na rachunkach bankowych na dzień bilansowy, wycenione w wartości nominalnej: 61 044,02 zł.

Podsumowując, aktywa w bilansie uszeregowane są według rosnącego stopnia płynności, od najmniej płynnych jak środki trwałe, po aktywa najbardziej płynne (środki pieniężne). Aktywa w bilansie dzielimy na aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia o odpisy aktualizujące.

- **pasywa** w wysokości 29 861 757,62zł, w tym:

1. fundusz (kapitały własne): 29 188 835,96 zł - pozycja ta jest wypadkową „Zestawienia zmian w funduszu jednostki” i obejmuje:
  - fundusz jednostki na koniec roku budżetowego: 23 679 271,79 zł - zgodny z pozycją II „Zestawienia zmian w funduszu jednostki” i sprawozdaniami jednostkowymi,  
Kapitał własny to elementarne źródło pochodzenia składników majątkowych. Powstaje on poprzez przekazanie majątku jednostce. W zależności od rodzaju kapitału może to być np. wkład początkowy czy zysk z lat ubiegłych pozostawiony w jednostce. Bardzo istotne jest, że kapitał własny pozostaje do dyspozycji jednostki na czas nieokreślony.
  - wynik finansowy: 5 509 564,17 zł (zysk minus strata) - suma wyników wygenerowanych przez poszczególne jednostki i samorządowy zakład budżetowy,
2. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 672 921,66 zł - to zobowiązania krótkoterminowe. Na kwotę składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 156 771,64 zł, zobowiązania wobec budżetów 5 363,25 zł (zobowiązanie, wynikające ze sprawozdania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie, związane z podatkiem od nieruchomości i podatkiem od towarów i usług), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 64 795,34 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 303 722,92 zł (naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok). Pozostałe zobowiązania wynoszą 59 599,19 zł, sumy obce

(depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów) wynoszą 25 205,32 zł, zaś fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) 57 464,00 zł.

Podsumowując, pasywa to ogół kapitałów stanowiących źródło finansowania aktywów. Bilans zawiera podział źródeł finansowania na kapitały własne i kapitały obce uporządkowane według kryterium wymagalności - od najmniej wymagalnych (kapitałów własnych) do najbardziej wymagalnych (kapitałów obcych).

### **Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2021 r.**

Rachunek zysków i strat wynika z połączenia jednostkowych rachunków zysków i strat:

- Szkoły Podstawowej im. Danuty Siedzikówny w Jeleniewie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniewie,
- Urzędu Gminy Jeleniewo,
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie.

Sprawozdanie zestawia strumienie przychodów uzyskanych w jednostce ze sprzedaży w ramach prowadzonej działalności oraz przychodów uzyskanych z przeprowadzenia operacji finansowych i kosztów tej działalności. Składa się z następujących pozycji:

**A: Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** - są przychodami ze sprzedaży produktów po potrąceniu VAT oraz przychodami z tytułu dochodów budżetowych: 21 594 567,20 zł. Na wartość składają się kwoty:

- przychody ze sprzedaży produktów: 560 422,38 zł - przychody Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie, głównie ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.
- dotacje na finansowanie działalności podstawowej: 129 060,54 zł - udzielone zakładowi budżetowemu.
- przychody z tytułu dochodów budżetowych: 20 905 084,28 zł.

**B: Koszty działalności operacyjnej** - to koszty, które nie są bezpośrednio związane z główną działalnością jednostki, ale niezbędne do jej prowadzenia tj.: koszty ogólne zarządu (administracyjne) - obejmują głównie wynagrodzenia pracowników administracji, materiałów biurowych oraz koszty typu.: prenumerata czasopism, reklamy itp.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 15 917 498,75 zł i zostały poniesione w następujących pozycjach:

1. Amortyzacja: 1 633 209,96 zł,
2. Zużycie materiałów i energii: 664 313,89 zł (w porównaniu do roku 2020 - wzrost o 24 188,90 zł),
3. Usługi obce: 2 075 836,73 zł (w porównaniu do roku 2020 - wzrost o 316 677,97 zł),
4. Podatki i opłaty: 834 290,51 zł (w porównaniu do roku 2020 - spadek o 37 378,26 zł),
5. Wynagrodzenia: 4 397 305,71 zł (w porównaniu do roku 2020 - wzrost o 246 752,69 zł),
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: 1 202 044,95 zł (w porównaniu do roku 2019 - wzrost o 103 605,28 zł),

7. Pozostałe koszty rodzajowe: 66 491,57 zł (w porównaniu do roku 2020 - spadek o 2 593,65 zł),
8. Inne świadczenia finansowane z budżetu: 5 044 005,43 zł (w porównaniu do roku 2020 - spadek o 280 218,11 zł) - świadczenia wypłacane mieszkańcom gminy,
9. Pozostałe obciążenia wyniosły nie wystąpiły.

**C: Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B).** Po zminusowaniu przychodów i kosztów z działalności operacyjnej, otrzymujemy wynik na sprzedaży netto, czyli faktyczny zysk lub stratę z podstawowej działalności jednostki. Za rok 2021 zysk wyniósł 5 677 068,45 zł.

**D: Pozostałe przychody operacyjne, E. Pozostałe koszty operacyjne.** Jednostka może otrzymywać przychody i ponosić koszty niewiązane z główną działalnością. Do ich ewidencji księgowej wykorzystuje się konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Klasycznym przykładem takich kosztów mogą być np. kary, grzywny, likwidacja środka trwałego itp. Przychodami mogą być także przedawnione zobowiązania i dotacje.

Pozostałe przychody operacyjne, w 2021r., wyniosły 315 674,69 zł, pozostałe koszty operacyjne: 455 672,54 zł.

**F: zysk (strata) z działalności operacyjnej.** Za rok 2021 zysk z działalności operacyjnej, po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, wyniósł 5 537 070,60 zł.

**G: przychody finansowe, H: Koszty finansowe.** Oprócz wyżej wymienionych przychodów i kosztów jednostka może prowadzić działalność finansową (księgowanie za pośrednictwem kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty Finansowe”). Przychodami finansowymi są głównie odsetki (np. od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek, kosztami np. dyskonto weksli obcych, odsetki za nieterminowe płatności).

Przychody finansowe wyniosły 22 967,62 zł, koszty finansowe 50 474,05 zł

**K: Zysk brutto** - po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych - wyniósł 5 509 564,17 zł.

#### **Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2021 r.**

Kapitały są podstawowym buforem bezpieczeństwa finansowego podmiotów gospodarczych. Wysokie znaczenie kapitałów znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu”.

Fundusz jednostki na początek okresu (BO) wyniósł 26 561 814,14 zł jest. Kwota wynika z zamknięcia roku 2020.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie 800 - Fundusz jednostki. Typowe zwiększenia to standardowe zapisy po stronie Credit (MA) konta 800 a zmniejszenia - strony Debit (WN) konta 800.

- I. Fundusz jednostki na koniec 2021 r. (BZ) wynosi 26 561 814,14 zł,
- II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 5 509 564,17 zł. Na wynik finansowy składa się zysk jednostki - Urzędu Gminy w kwocie 14 588 624,21 zł i straty jednostek budżetowych w łącznej kwocie 9 079 060,04 zł.



III. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych w 2021r. nie wystąpiła.

IV. Fundusz według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniósł 29 29 188 835,96 zł.

W świetle ustawy o rachunkowości zestawienie zmian w funduszu (kapitale) sporządzają przedsiębiorcy

o dużym znaczeniu w obrocie gospodarczym i podlegający obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. W tym przypadku, zarówno rachunek zysków i strat, jak też zestawienie zmian w funduszu jednostki, są podstawą analizy sytuacji finansowej i planowania przyszłych działań. Realizacja obowiązku sporządzania wymienionych sprawozdań, w przypadku jednostek prowadzących działalność polegającą na obrocie towarami czy produkcji, realizowana jest także w okresach półrocznych czy nawet kwartalnych. W sektorze finansów publicznych wszystkie jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe, bez względu na wielkość, obligatoryjnie sporządzają zestawienie zmian w funduszu. Specyficznymi elementami kształtującymi fundusz jednostek budżetowych są np. zrealizowane wydatki i dochody budżetowe, środki publiczne przeznaczone zgodnie z planem finansowym na wydatki inwestycyjne, aktywa i pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek, a także aktualizacja wartości środków trwałych. Natomiast w samorządowych zakładach budżetowych na kwotę funduszu wpływają głównie takie kategorie, jak otrzymane dotacje celowe, przychody własne przekazane zgodnie z planem finansowym na wydatki inwestycyjne, rozliczenie środków obrotowych za rok ubiegły i bieżący czy też równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy.

### **Bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2021 r.**

Bilans skonsolidowany jest połączeniem bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostki

1 bilansu Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeleniewie.

Bilans skonsolidowany 2020 r. wykazuje:

- aktywa 34 895 721,78 zł,
- pasywa 34 895 721,78 zł.

W skład **aktywów trwałych**: 29 541 548,19 zł wchodzi:

- wartości niematerialne i prawne: 0,00 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe tj.: wartość gruntów, budynków, urządzeń technicznych i maszyn, środków transportowych, innych środków trwałych: 29 673 008,94 zł, w tym inwestycje (środki trwałe w budowie): 962 250,81 zł.

Na **aktywa obrotowe**: 5 222 712,84 zł złożyły się:

- zapasy: 41 779,00 zł - materiały wykazane w sprawozdaniu szkoły podstawowej,
- należności i roszczenia: 89 084,05 zł - należności od Ministerstwa Finansów, urzędów skarbowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych,

- należności finansowe krótkoterminowe: 733 481,57 zł - należności wycenione na dzień bilansowy w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej do zapłaty z tytułu dostaw i usług, od budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń,

- środki pieniężne: 4 358 368,22 zł - środki znajdujące się na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, organu i urzędu.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przedpłat na wydatki roku następnego - w 2021 r. nie wystąpiły. Kwoty w kolumnie „Pasywa” wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

W przypadku pasywów, kwotą, która nie występuje w bilansie jednostkowym, jest wartość skumulowanego wyniku budżetowego, który według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniósł minus 2 880 847,53 zł. Jest to suma nadwyżek i niedoborów lat ubiegłych, dotyczących wykonania budżetu. Wynik budżetu, czyli różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami jest dodatnia i wynosi 3 645 103,87 zł. Jednocześnie jest nadwyżką budżetową.

Wynik finansowy roku bieżącego stanowi różnicę pomiędzy sumą osiągniętych dochodów/przychodów a sumą poniesionych wydatków/kosztów w danym roku obrotowym poszczególnych jednostek (sumą zysków i strat):

Urząd Gminy Jeleniewo – zysk	+ 14 588 624,21 zł
Szkoła Podstawowa w Jeleniewie strata	- 3 2584 697,33zł
Gminny Ośrodek Pomocy społecznej strata	- 5 473 615,58 zł
Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie	– 20 747,13 zł
Gminna Biblioteka Publiczna w Jeleniewie	- 34 720,10 zł

Do zobowiązań długoterminowych, w kwocie 2 433 813,91 zł, należą zobowiązania z tytułu zaciągniętych w 2021 r. i w latach poprzednich pożyczek i kredytów.

Do zobowiązań krótkoterminowych (677 640,66 zł) należą zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Fundusze specjalne to stan środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: 57 464,00 zł. Rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość otrzymanej w grudniu 2021 roku części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na styczeń 2021 r. w wysokości 183 619,00 zł.

Do sprawozdania jest dołączona informacja dodatkowa.