

ZARZĄDZENIE NR 398.2023
WÓJTA GMINY JELENIEWO
Z dnia 31 marca 2023 roku

W SPRAWIE: PRZEDŁOŻENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY JELENIEWO za 2022 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 2022 roku, w skład którego wchodzi:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo, sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku, Stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku, stanowiące załącznik nr 4 do Zarządzenia,
- 5) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Jeleniewo, sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, stanowiący załącznik nr 5 do Zarządzenia,
- 6) Informacja dodatkowa, stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia,
- 7) Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej za 2022 rok, stanowiący załącznik nr 7 do Zarządzenia.

§ 2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 1 należy przekazać w terminie do 31 maja 2023 roku Radzie Gminy Jeleniewo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2022 rok.

	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
URZĄD GMINY JELENIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3		
16-404 JELENIEWO	Gmina JELENIEWO	Wysłać bez pisma przewodniego
Numer		B46F38DA486465DF

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 297 324,20	6 425 834,94	I Zobowiązania	2 438 532,91	2 027 959,39
I.1 Środki pieniężne	4 297 324,20	6 425 834,94	I.1 Zobowiązania finansowe	2 433 813,91	1 981 827,69
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 297 324,20	6 425 834,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	451 986,22	341 986,22
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 981 827,69	1 639 841,47
II Należności i rozliczenia	89 084,05	2 865,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 719,00	3 823,22
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	42 308,48
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 764 256,34	4 190 948,55
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 645 103,87	2 426 692,21
II.2 Należności od budżetów	89 083,00	2 865,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 645 103,87	2 426 692,21
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1,05	0,00	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 (+,-)	-1 880 847,53	1 764 256,34
			III Rozliczenia międzyokresowe	183 619,00	209 792,00
Suma aktywów	4 386 408,25	6 428 699,94	Suma pasywów	4 386 408,25	6 428 699,94

Uwagi do pozycji "Aktywa"		
S	Wyszczególnienie	Uwaga JST
	Należności od budżetów	PUW Białystok /dotacje do zwrotu/
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
	Wyszczególnienie	Uwaga JST
	Zobowiązania wobec budżetów	US Bydgoszcz
	Pozostałe zobowiązania	Mylnie przekazana kwota przez ZGKiM
	Wynik wykonania budżetu (+,-)	konto 901 - 24 873 954,91 konto 902 - 22 447 262,70
	Rozliczenia międzyokresowe	Subwencja oświatowa na styczeń 2023

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2022 rok.

	BILANS	Adresat:
GMINA JELENIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	
16-404 JELENIEWO		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON		298D3CF27EBB8F14
790670898	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	29 025 561,98	29 001 860,64	A Fundusz	29 188 835,96	28 806 505,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	23 679 271,79	22 819 343,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	29 025 561,98	29 001 860,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 509 564,17	5 987 162,65
A.II.1 Środki trwałe	28 063 311,17	28 703 569,49	A.II.1 Zysk netto (+)	14 588 624,21	16 148 248,13
A.II.1.1 Grunty	7 065 977,39	5 513 639,25	A.II.2 Strata netto (-)	-9 079 060,04	-10 161 085,48
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym	110 500,00	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 lądowej i	19 183 201,83	21 568 879,29	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 737 992,54	1 528 811,54	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	92 239,41	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	672 921,66	1 066 562,13
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	962 250,81	298 291,15	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	672 921,66	1 066 562,13
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	156 771,64	417 407,90
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 363,25	105 342,87
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	64 795,34	63 055,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	303 722,92	337 013,43
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	59 599,19	36 087,41

A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	25 205,32	35 508,42
B Aktywa obrotowe	836 195,64	871 207,27	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	41 779,00	99 132,12	D.II.8 Fundusze specjalne	57 464,00	72 146,21
B.I.1 Materiały	41 779,00	83 498,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	57 464,00	72 146,21
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	15 634,12	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	733 372,62	694 113,39			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	36 971,93	21 705,10			
B.II.2 Należności od budżetów	11 703,64	59 081,38			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	684 697,05	613 326,91			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	61 044,02	65 231,51			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach	61 044,02	65 231,51			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego	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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	12 730,25			
Suma aktywów	29 861 757,62	29 873 067,91	Suma pasywów	29 861 757,62	29 873 067,91
Uwagi do pozycji "Aktywa"					

Sy	Wyszczególnienie	UwagaJST
A. II	Grunty	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -238200,00
A. II	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -3179687,81
A. II	Urządzenia techniczne i maszyn	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -30154,83
B. II	Należności z tytułu dostaw i usług	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -15578,40
B. II	Należności od budżetów	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -5968,51
B. II	Pozostałe należności	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -0,56
B. IV	Rozliczenia międzyokresowe	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -6917,34

Uwagi do pozycji "Pasywa"

S	Wyszczególnienie	UwagaJST
A. I	Fundusz jednostki	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -3419031,03
A. II	Strata netto (-)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -61384,86
D. II	Zobowiązania krótkoterminowe	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -118861,28
D. II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -68275,74
D. II	Zobowiązania wobec budżetów	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -30776,02
D. II. 3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -12166,25
D. II	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -1185,30
D. II	Pozostałe zobowiązania	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -6457,97

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2022 rok.


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
URZĄD GMINY JELENIEWO Jeleniewo, ul. Słoneczna 3					
790670898		sporządzony		4439AF4C01EF8700	
		31.12.2022			
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				21 594 567,20	24 747 418,46
Przychody netto ze sprzedaży produktów				560 422,38	0,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00	257 723,43
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				129 060,54	0,00
Przychody z tytułu dochodów budżetowych				20 905 084,28	24 489 695,03
Koszty działalności operacyjnej				15 917 498,75	18 660 908,27
Amortyzacja				1 633 209,96	2 471 069,51
Zużycie materiałów i energii				664 313,89	791 368,39
Usługi obce				2 075 836,73	2 573 402,55
Podatki i opłaty				834 290,51	836 183,16
Wynagrodzenia				4 397 305,71	4 804 030,28
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				1 202 044,95	1 257 745,36
Pozostałe koszty rodzajowe				66 491,57	68 471,09
Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00	201 219,15
Inne świadczenia finansowane z budżetu				5 044 005,43	5 657 418,78
Pozostałe obciążenia				0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				5 677 068,45	6 086 510,19
Pozostałe przychody operacyjne				315 674,69	242 533,46
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				200,00	0,00
Dotacje				0,00	0,00
Inne przychody operacyjne				315 474,69	242 533,46
Pozostałe koszty operacyjne				455 672,54	197 650,14
Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku				1 615,83	0,00
Pozostałe koszty operacyjne				454 056,71	197 650,14

Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 537 070,60	6 131 393,51
Przychody finansowe	22 967,62	63 716,80
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	21 520,14	63 714,55
Inne	1 447,48	2,25
Koszty finansowe	50 474,05	207 947,66
Odsetki	49 945,88	142 876,81
Inne	528,17	65 070,85
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 509 564,17	5 987 162,65
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 509 564,17	5 987 162,65

Uwagi		
Symbo	Wyszczególnienie	Uwaga JST
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -403600,59
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -321232,50
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -82368,09
B	Koszty działalności operacyjnej	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -636972,61
B.I	Amortyzacja	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę 174087,67
B.II	Zużycie materiałów i energii	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -158113,17
B.III	Usługi obce	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -97064,14
B.IV	Podatki i opłaty	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -30189,93
B.V	Wynagrodzenia	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -132703,06
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -34959,13
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -9855,51
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -191255,14
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę +233372,02
D	Pozostałe przychody operacyjne	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -191255,14
D.III	Inne przychody operacyjne	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -20835,81
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -20835,81
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę +62952,69
G	Przychody finansowe	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -1568,74

G.II	Odsetki	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -800,82
G.III	Inne	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -767,92
H	Koszty finansowe	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -0,91
H.II	Inne	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -0,91
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę +61 384,86

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2022 rok.


URZĄD GMINY JELENIEWO				Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3		Zestawienie zmian funduszu			
16-404 JELENIEWO					
				1C9273406B1CEDA7	
790670898		sporządzone			
		Na dzień 31.12.2022			
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			26 561 814,14	23 418 172,99
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)			31 077 551,39	41 587 592,06
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły			11 499 082,81	14 588 624,21
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe			17 280 458,52	22 447 262,70
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje			2 292 002,74	4 457 593,31
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych			756,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00	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			5 251,32	94 111,84
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			33 960 093,74	42 186 421,92
I.2.1.	Strata za rok ubiegły			9 008 726,27	9 058 312,91
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe			20 925 562,39	24 873 954,91
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,30	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje			3 689 338,70	6 213 558,43
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych			2 875,20	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			0,00	1 142 744,85
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			333 590,88	897 850,82
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			23 679 271,79	22 819 343,13
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			5 509 564,17	5 987 162,65
III.1.	zysk netto (+)			14 588 624,21	16 148 248,13

III.2.	strata netto (-)	-9 079 060,04	-10 161 085,48
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	29 188 835,96	28 806 505,78

Uwagi

Symbo	Wyszczególnienie	Uwaga, JST
I	Fundusz jednostki na początek okresu (B0)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -3618744,97
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -41240,44
I.1.4	Środki na inwestycje	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -24787,00
I.1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -8000,00
I.1.10	Inne zwiększenia	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -8453,44
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -240954,38
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -21242,00
I.2.9	Inne zmniejszenia	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -219 712,38
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (B7)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -3419031,03
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę +61384,86
III.2	strata netto (-)	Zostały zastosowane wyłączenia wynikające z bilansu zamknięcia samorządowego ZGKiM na kwotę -61384,86

Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2022 rok.

URZĄD GMINY JELENIEWO		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat:	
Jeleniewo, ul. Słoneczna 3		Gmina JELENIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
16-404 JELENIEWO				Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony		5C7FC05823118B55	
790670898		na dzień 31-12-2022 r.			

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	29 673 008,94	30 717 861,53	A Fundusz	31 600 648,21	34 713 455,22
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	24 361 547,80	24 598 573,89
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 880 847,53	1 764 256,34
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	29 673 008,94	30 717 861,53	A.III Wynik budżetu (+,-)	3 645 103,87	2 426 692,21
A.III.1.1 Grunty	7 065 977,39	5 513 639,25	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	5 474 844,07	5 923 932,78
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	19 812 154,89	23 269 885,12	A.IV.1.1 Zysk netto	14 588 624,21	16 148 248,13
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 832 625,85	1 636 046,01	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-9 113 780,14	-10 224 315,35
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	962 250,81	298 291,15	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie	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	2 433 813,91	1 981 827,69
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	2 433 813,91	1 981 827,69
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	5 222 712,84	7 287 176,96	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	677 640,66	1 112 693,83
B.I Zapasy	41 779,00	99 132,12	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	555 858,47	958 328,51
B.II Należności i roszczenia	89 084,05	2 865,00	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	64 318,19	82 219,11
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	733 481,57	694 113,39	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00

B.IV Środki pieniężne	4 358 368,22	6 491 066,45	C.IV Fundusze specjalne	57 464,00	72 146,21
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	183 619,00	209 792,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	12 730,25	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	34 895 721,78	38 017 768,74	Suma pasywów	34 895 721,78	38 017 768,74

Załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 398.2023 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Jeleniewo za 2023 rok.

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	<p>1. Gmina Jeleniewo powstała na podstawie art. 101 ustawy z dnia 25 stycznia 1958 roku o radach narodowych (Dz.U. z 1972 r. Nr 49, poz. 314) uchwałą Nr XXI/72/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Białymstoku z dnia 9 grudnia 1972 r.</p> <p>2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został powołany dnia 28 lutego 1990 r. Uchwałą Nr VIII/34/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 28 lutego 1990 r.</p>
1.1	<p>nazwę jednostki</p> <p>Urząd Gminy Jeleniewo</p>
1.2	<p>siedzibę jednostki</p> <p>Jeleniewo</p>
1.3	<p>adres jednostki</p> <p>ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo</p>
1.4	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Gminne samorządowe jednostki organizacyjne – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej Szczególina forma prawna – wspólnoty samorządowe Własność – własność samorządowa Rodzaj prowadzonej działalności – 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</p>
2.	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p>01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.</p>
3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe</p> <p>Sprawozdanie łączne – w skład wchodzi jednostki :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Jeleniewo - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniewie - Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „INKI” w Jeleniewie - Zakład gospodarki Komunalnej i mieszkaniowej w Jeleniewie - jednostka
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów określają wprowadzone przez kierownika przepisy wewnętrzne określające zasady (politykę) rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.</p> <p>1. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrotowy. Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bilansu - Rachunku zysków i strat - Zestawienia zmian w funduszu - Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych.</p> <p>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).</p> <p>2. Rzeczowe aktywa majątku trwałego podlegają amortyzacji według następujących zasad:</p>

- 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 umarżane jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania.

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 umarżane są jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania. 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,
- meble i dywany,

- 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 używania.

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 umarżać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Nie umarża 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 używania. Wzrost wartości użytkowej obiektu mierzy się w szczególności wydłużeniem okresu jego używania, 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.

	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 obciążają te fundusze, - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu - zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niefinansowych, - odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek - obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, - odpisy aktualizujące wartość należności - są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5.	inne informacje
	brak danych
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 Nr 1 - 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym, dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Posiadamy w ewidencji gminnej i wpisany do rejestru zabytków 1 cmentarz wojenny z I wojny światowej we wsi Rutka dz. Nr 206 o pow. 0,0969 ha na wartość 969,00 zł oraz trzy cmentarze wpisane do rejestru ewidencji gminy ale nie wpisane do rejestru zabytków: we wsi Łopuchowo dz.nr 88 o pow. 0,3775ha na wartość 3 775,00 zł; we wsi Rutka dz. Nr 212 o pow. 0,2599ha na wartość 2599,00 zł i we wsi Sidorówka dz. Nr 142 o pow. 0,1345ha na wartość 1 345,00 zł.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości 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
	Tabela Nr 7
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)
	Nie dotyczy
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
	341 986,22
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 245 224,95

c)	powyżej 5 lat
	394 616,52
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.	łącną 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 31.12.2022 rok – łączna kwota 2 433 813,91 zł
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
	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
	Kierując się zasadą istotności, w urzędzie odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>Świadczenia pracownicze ogółem wynoszą 607 091,28 zł ; W tym :</p> <p>Urząd Gminy – 99 792,87 zł</p> <ol style="list-style-type: none"> krótkoterminowe świadczenia pracownicze, jeśli podlegają w całości rozliczeniu przed upływem dwunastu miesięcy od końca rocznego okresu sprawozdawczego, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę, takie jak: <ul style="list-style-type: none"> płatne urlopy wypoczynkowe i płatne zwolnienia chorobowe; nie dotyczy wypłaty z zysku i premie nie dotyczy świadczenia niepieniężne (takie jak opieka medyczna, zakwaterowanie, samochody i inne nieodpłatnie przekazane lub dotowane dobra lub usługi) dla obecnych pracowników; nie dotyczy świadczenia po okresie zatrudnienia, takie jak: <ul style="list-style-type: none"> świadczenia emerytalne (na przykład emerytury i ryczałtowe odprawy emerytalne) oraz nie dotyczy inne świadczenia po okresie zatrudnienia, takie jak ubezpieczenie na życie po okresie zatrudnienia oraz opieka medyczna po okresie zatrudnienia – nie dotyczy inne długoterminowe świadczenia pracownicze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> długoterminowe płatne nieobecności, takie jak urlop udzielany z tytułu długiego stażu pracy lub urlop naukowy; w 2022 roku nie były udzielane urlopy naukowe urlopy wypoczynkowe były udzielane na wniosek pracownika nagrody jubileuszowe i inne świadczenia z tytułu długiego stażu pracy – w 2022 została wypłacona jedna nagroda jubileuszowa na kwotę 22 260,00 zł oraz długoterminowe renty inwalidzkie nie dotyczy oraz świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy – w roku 2022 nie były wypłacane świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy Na świadczenia pracownicze składają się świadczenia dla pracowników lub osób pozostających na ich utrzymaniu bądź beneficjentów, które mogą być zrealizowane w formie płatności przekazanej (lub dostarczenia rzeczy albo wykonania usług) bezpośrednio pracownikom, ich współmałżonkom, dzieciom, innym osobom pozostającym na ich utrzymaniu lub osobom trzecim, takim jak zakłady ubezpieczeń. Pracownik może być zatrudniony przez jednostkę w pełnym wymiarze godzin, w niepełnym wymiarze godzin, na czas nieokreślony, dorywczo lub na czas określony. Na potrzeby niniejszego standardu zarówno członkowie organu zarządzającego, jak i pozostali członkowie kadry kierowniczej uważani są za pracowników. <p>Ponadto w roku 2022 nikt z pracowników nie przystąpił do Pracowniczych Planów Kapitałowych. W roku 2022 została wydatkowana kwota 77 532,87 zł na Zakładowy fundusz Świadczeń socjalnych, ekwiwalenty pieniężne wynikające z przepisów BHP, delegacje i szkolenia oraz badania lekarskie pracowników.</p> <p>Świadczenia pracownicze obejmują: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej: 30 013,31 zł w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 3020 wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – 3 688,74 zł - § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 18 698,63 zł - § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1697,04 zł

	<p>- § 4280 Zakup Usług Zdrowotnych – 80,00 zł - §4410 Podróże służbowe krajowe – 5 848,90 zł</p> <p>Świadczenia pracownicze obejmują: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniewie : 18 710,97 zł w tym:</p> <p>- § 4280 – badania lekarskie – 327,00 zł - § 3020 – ekwiwalent pieniężny wynikający z przepisów BHP – 2 844,00 zł - § 4700 – szkolenia – 5 285,00 zł - § 4440 – odpis za ZFŚŚ – 10 254,97 zł.</p> <p>Świadczenia pracownicze obejmują: SP w Jeleniewie : 458 574,13 zł.</p>
1.16.	inne informacje
	brak danych
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
	298 291,15
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 na wynik finansowy jednostki.
	Jednostka Urzędu Gminy na koniec roku 2022 posiada należności wymagalne z tytułu podatków na kwotę 6 295,85 zł, z tytułu opłaty śmieciowej na kwotę 37 602,02 zł oraz należności niewymagalne na kwotę 933,74 zł.

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2022 roku.

nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa(brutto) – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycia	aktualizacji	przemieszczenia		zbycia	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	OGÓŁEM: 80 039,86 UG: 56 972,41 ZGKIM: 14 543,00 GOPS: 8 524,45 SP: 0,00	3 446,00 0,00 0,00 3 446,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	3 446,00 0,00 0,00 3 446,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4 0569,00 4 059,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4 059,00 4 059,00 0,00 0,00 0,00	79 426,86 52 913,41 14 543,00 11 970,45 0,00
2. Razem środki trwałe	OGÓŁEM: 50 360 325,13 UG: 34 039 205,24 ZGKIM: 11 362 023,09 GOPS: 64 028,36 SP: 4 895 068,44	8 984 615,29 8 948 463,00 13 527,09 0,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	8 984 615,29 8 948 463,00 13 527,09 0,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5 673746,37 5 673 644,11 0,00 0,00 102,26	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5 673 746,37 5 673 644,11 0,00 0,00 102,26	53 671 194,05 37 314 024,13 11 375 550,18 64 028,36 4 917 591,38
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	OGÓŁEM: 9 228 161,70 UG: 8 955 261,70 ZGKIM: 238 200,00 GOPS: 0,00 SP: 34 700,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	576 783,62 576 783,62 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	576 783,62 576 783,62 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4 291 306,07 4 291 306,07 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4 291 306,07 4 291 306,07 0,00 0,00 0,00	5 513 639,25 5 240 739,25 238 200,00 0,00 34 700,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	OGÓŁEM: 110 500,00 UG: 110 500,00 ZGKIM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	110 500,00 110 500,00 0,00 0,00 0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	OGÓŁEM: 34 291 451,99 UG: 19 453 023,40 ZGKIM: 10 883 353,78 GOPS: 0,00 SP: 3 955 074,81	8 371 663,38 8 371 663,38 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	8 371 663,38 8 371 663,38 0,00 0,00 0,00	1 190 358,15 1 190 358,15 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	191 979,89 191 979,89 0,00 0,00 0,00	1 382 338,04 1 382 338,04 0,00 0,00 0,00	41 280 777,33 26 442 348,74 10 883 353,78 0,00 3 955 074,81
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	OGÓŁEM: 3 453 129,97 UG: 3 143 057,04 ZGKIM: 207 053,34 GOPS: 17 963,50 SP: 85 056,09	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	3 453 129,97 3 143 057,04 207 053,34 17 963,50 85 056,09
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	OGÓŁEM: 1 457 285,00 UG: 1 457 285,00 ZGKIM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	16 000,00 16 000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	16 000,00 16 000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	1 475 301,00 1 475 301,00 0,00 0,00 0,00
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	OGÓŁEM: 1 930 296,47 UG: 1 030 578,10 ZGKIM: 33 415,97 GOPS: 46 064,86 SP: 820 237,54	36 152,29 0,00 13 527,09 0,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	36 152,29 0,00 13 527,09 0,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	102,26 0,00 0,00 0,00 102,26	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	102,26 0,00 0,00 0,00 102,26	1 966 346,50 1 030 578,10 46 943,06 46 064,86 842 760,48
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	OGÓŁEM: 50 440 364,99 UG: 34 096 177,65 ZGKIM: 11 376 566,09 GOPS: 72 552,81 SP: 4 895 068,44	8 988 061,29 8 948 463,00 13 527,09 3 446,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	8 988 061,29 8 948 463,00 13 527,09 3 446,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5 677 805,37 5 677 703,11 0,00 0,00 102,26	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5 677 805,37 5 677 703,11 0,00 0,00 102,26	53 750 620,91 37 366 937,54 11 390 093,18 75 998,81 4 917 591,38

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	aktualizacja za rok obrotowy	inne			
1. Wartości niematerialne i prawne	<u>OGÓLEM: 80 039,86</u> UG: 56 972,41 ZGKiM: 14 543,00 GOPS: 8 524,45 SP: 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>3 446,00</u> 0,00 0,00 3 446,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>3 446,00</u> 0,00 0,00 3 446,00 0,00	<u>4 059,00</u> 4 059,00 0,00 0,00 0,00	<u>79 426,86</u> 52 913,41 14 543,00 11 970,45 0,00
2. Razem środki trwałe	<u>OGÓLEM: 22 460 505,02</u> UG: 11 822 932,61 ZGKiM: 7 913 980,045 GOPS: 64 028,36 SP: 2 659 563,60	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 510 734,09</u> 2 253 940,43 134 045,42 0,00 122 748,24	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 510 734,09</u> 2 253 940,43 134 045,42 0,00 122 748,24	<u>3 614,55</u> 3 512,29 0,00 0,00 102,26	<u>24 967 624,56</u> 14 073 360,75 8 048 025,87 64 028,36 2 782 209,58
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	<u>OGÓLEM: 0,00</u> UG: 0,00 ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 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	<u>OGÓLEM: 0,00</u> UG: 0,00 ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	<u>OGÓLEM: 17 434 820,79</u> UG: 7 976 884,85 ZGKiM: 7 703 665,97 GOPS: 0,00 SP: 1 754 269,97	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 376 190,54</u> 2 159 225,43 116 842,07 0,00 100 123,04	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 376 190,54</u> 2 159 225,43 116 842,07 0,00 100 123,04	<u>3 512,29</u> 3 512,29 0,00 0,00 0,00	<u>19 807 499,04</u> 10 132 597,99 7 820 508,04 0,00 1 854 393,01
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	<u>OGÓLEM: 1 714 242,17</u> UG: 1 434 324,07 ZGKiM: 176 898,51 GOPS: 17 963,50 SP: 85 056,09	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>3 676,26</u> 0,00 3 676,26 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>3 676,26</u> 0,00 3 676,26 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>1 717 918,43</u> 1 434 324,07 180 574,77 17 963,50 85 056,09
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	<u>OGÓLEM: 1 457 285,00</u> UG: 1 457 285,00 ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>94 715,00</u> 94 715,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>94 715,00</u> 94 715,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>1 552 000,00</u> 1 552 000,00 0,00 0,00 0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	<u>OGÓLEM: 1 854 157,06</u> UG: 954 438,69 ZGKiM: 33 415,97 GOPS: 46 064,86 SP: 820 237,54	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>36 152,29</u> 0,00 13 527,09 0,00 22 625,20	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>36 152,29</u> 0,00 13 527,09 0,00 22 625,20	<u>102,26</u> 0,00 0,00 0,00 102,26	<u>1 890 207,09</u> 954 438,69 46 943,06 46 064,86 842 760,48
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	<u>OGÓLEM: 22 540 544,88</u> UG: 11 879 905,02 ZGKiM: 7 928 523,45 GOPS: 72 552,81 SP: 2 659 563,60	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 514 180,09</u> 2 253 940,43 134 045,42 3 446,00 122 748,24	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	<u>2 514 180,09</u> 2 253 940,43 134 045,42 3 446,00 122 748,24	<u>7 673,55</u> 7 571,29 0,00 0,00 102,26	<u>25 047 051,42</u> 14 126 274,16 8 062 568,87 75 998,81 2 782 209,58

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Nr dz.	Pow. W ha	Uwagi
1	2			3
Cmentarz wojenny z I wojny światowej we wsi Rutka, gm. Jeleniewo	<u>UG: 969,00</u> ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	206	0,0969	Nr. Rej.331 z dnia 10.03.1983 r. KL.WKZ 534/331/d/83 wpisany do rejestru zabytków i rejestru ewidencji gminy
Cmentarz ewangelicki, we wsi Lopuchowo, gm. Jeleniewo	<u>UG: 3 775,00</u> ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	88	0,3775	Wpisany do rejestru ewidencji gminy
Cmentarz ewangelicki, we wsi Rutka, gm. Jeleniewo	<u>UG: 2 599,00</u> ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	212	0,2599	Wpisany do rejestru ewidencji gminy
Cmentarz ewangelicki we wsi Sidorówka, gm. Jeleniewo	<u>UG: 1 345,00</u> ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00	142	0,1345	Wpisany do rejestru ewidencji gminy
Razem	<u>UG: 12 486,00</u> ZGKiM: 0,00 GOPS: 0,00 SP: 0,00			

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	
UG: nie dotyczy ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy				
Razem nie dotyczy				

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	
UG: nie dotyczy ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: 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.	UG: Jeleniewo- działka 282/2	Powierzchnia(m ²)	0,063ha	0,00	0,00	0,063ha
		Wartość (zł)	24 500,00	0,00	0,00	24 500,00
2.	UG: Jeleniewo – działka 388/7	Powierzchnia(m ²)	0,3469ha	0,00	0,00	0,3469ha
		Wartość (zł)	52590,04	0,00	0,00	52590,04
3.	UG: Jeleniewo – działka 388/10	Powierzchnia(m ²)	0,2206ha	0,00	0,00	0,2206ha
		Wartość (zł)	33 409,96	0,00	0,00	33 409,96
	UG: OGÓLEM		110 500,00	0,00	0,00	110 500,00
	ZGKiM: nie dotyczy					
	GOPS: nie dotyczy					

TABELA NR 7

Środki trwale niemortyzowane 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.	UG: Grunty, grupa „O”	8 955 261,70	576 783,62	4 291 306,07	5 240 739,25
	ZGKiM: Grunty, grupa „O”	238 200,00	0,00	0,00	238 200,00
	GOPS	13 119,84	0,00	0,00	13 119,84
	Terminal mobilny	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
	Komputer stacjonarny	4 439,07	0,00	0,00	4 439,07
	Skaner	2 778,57	0,00	0,00	2 778,57
	Czytnik kodów paskowych	198,03	0,00	0,00	198,03
	Komputer + monitor	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
	Urządzenie wielofunkcyjne	923,73	0,00	0,00	923,73
	UPS	322,26	0,00	0,00	322,26
	SP: Grunty (gr. O KŚT)	34 700,00	0,00	0,00	34 700,00
	OGÓLEM:	OGÓLEM: 9 241 281,54	576 783,62	4 291 306,07	5 526 759,09
	UG: Razem:	8 955 261,70	576 783,62	4 291 306,07	5 240 739,25
	ZGKiM: Razem:	238 200,00	0,00	0,00	238 200,00
	GOPS : Razem	13 119,84	0,00	0,00	13 119,84
	SP: Razem	34 700,00	0,00	0,00	34 700,00

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.	UG: Akcje	nie dotyczy				
	ZGKiM:	nie dotyczy				
	GOPS:	nie dotyczy				
	SP:	nie dotyczy				
2.	Udziały	nie dotyczy				
	ZGKiM:	nie dotyczy				
	GOPS:	nie dotyczy				
	SP:	nie dotyczy				
3.	Dłużne papiery wartościowe	nie dotyczy				
	ZGKiM:	nie dotyczy				
	GOPS:	nie dotyczy				
	SP:	nie dotyczy				

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek Roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	UG: Nie dotyczy ZGKiM:	0,00 0,00	0,00 1 536,82	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 1 536,82
	GOPS:					
	1. Zaliczka alimentacyjna (BP)	31 995,52	0,00	0,00	0,00	31 995,52
	2. Zaliczka alimentacyjna (BG)	31 995,46	0,00	0,00	0,00	31 995,46
	3. Fundusz alimentacyjny (BP)	37 739,32	28 800,00	0,00	0,00	66 539,32
	4. Fundusz alimentacyjny (BG)	29 159,54	19 200,00	0,00	0,00	48 359,54
	5. Fundusz alimentacyjny (odsetkiBP)	47 105,13	43 458,24	0,00	0,00	90 563,37
	RAZEM GOPS	177 994,97	91 458,24	0,00	0,00	269 453,21
	SP: nie dotyczy					
	OGÓLEM:	177 994,97	92 995,06	0,00	0,00	270 990,03

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
	UG: nie dotyczy ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: 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.	UG: Jednostek powiązanych ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy	581 401,55	341 986,22	0,00	1 245 224,95	1 852 412,36	394 616,52
2.	UG: Pozostałych jednostek ZGKiM: nie dotyczy SP: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy	nie dotyczy							
	Razem UG: ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	581 401,55	341 986,22	0,00	1 245 224,95	1 852 412,36	394 616,52	2 433 813,91	1 981 827,69
	OGÓLEM	581 401,55	341 986,22	0,00	1 245 224,95	1 852 412,36	394 616,52	2 433 813,91	1 981 827,69

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	UG: Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	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
UG: Weksel ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	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
UG: Hipoteka ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	nie dotyczy							
UG: zastaw ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	nie dotyczy							
UG: Inne ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	nie dotyczy							
UG: Razem ZGKiM: nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: nie dotyczy	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
	UG: nie dotyczy ZGKiM : nie dotyczy GOPS: nie dotyczy SP: 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>UG: Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku <p>ZGKiM: Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku 	<p>0,00</p> <p>1. 3 360,68 2. 0,00 3. 3 556,66</p>	<p>0,00</p> <p>1. 1 260,25 2. 11 470,00 3. 0,00</p>
	<p>SP: Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku 	Nie dotyczy	
2.	<p>GOPS: : Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 	<p>0,00</p> <p>0,00 0,00 0,00</p>	<p>0,00</p> <p>0,00 0,00 0,00</p>
	<p>SP: : Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych 	Nie dotyczy	
	OGÓLEM	6 917,34	12 730,25

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
URZĄD GMINY			
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	99 792,87	
3.	Inne informacje	nie dotyczy	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	298 291,15	Konto 080 – środki trwałe w budowie
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	
ZGKiM			
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	30 013,31	§ 3020 – 3 688,74 § 4110 – 18 698,63 § 4120 – 1 697,04 § 4280 – 80,00 § 4410 – 5 848,90 § 4440 – 0,00
GOPS			
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	18 710,97	
3.	Inne informacje	nie dotyczy	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	nie dotyczy	
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
SP			
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	458 574,13	
3.	Inne informacje	nie dotyczy	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	nie dotyczy	
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
OGÓŁEM			
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	607 091,28	
3.	Inne informacje		
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	298 291,15	
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Załącznik Nr 7 do
Zarządzenia nr 398.2023
Wójta Gminy Jeleniewo z
dnia 31 marca 2023 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ZA 2022 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 2022rok, które składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo,
- 2) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych ,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych ,
- 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 2022 roku i obejmujące okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2022 - kończący się 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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,
 - Jednostka 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 2022 rok w odniesieniu do planu po zmianach.
- d) Sprawozdanie finansowe, według stanu na dzień 31.12.2022 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 31.12.2022 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r.

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

- **aktywa** w wysokości 6 428 699,94 zł, w tym:

Grupa I - środki pieniężne w kwocie 6 425 834,94 zł - jest to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu gminy Jeleniewo.

Grupa II - należności i rozliczenia w kwocie 2 865,00 zł - są to należności od Urzędu Skarbowego

- **pasywa** w wysokości 6 428 699,94 zł:

Grupa I - zobowiązania w kwocie 2 027 959,39zł - są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1 981 827,69 zł, pozostałe do spłaty na dzień bilansowy, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 3823,22 zł i pozostałe zobowiązania w wysokości 42 308,48 zł .

Grupa II - aktywa netto budżetu: plus 4 190 948,55 zł. Na wartość grupy II miała wpływ nadwyżka budżetu w wysokości 2 426 692,21 zł oraz skumulowany wynik budżetu w wysokości minus 1 764 256,34 zł.

Grupa III - rozliczenia międzyokresowe: 209 699,94 zł - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów z tytułu subwencji oświatowej otrzymane w grudniu 2022r., dotyczące 2023r. Różnica między dochodami a wydatkami budżetu jest dodatni (2 426 692,21 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 31.12.2022 r.

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

- **aktywa** w wysokości 29 873 067,91 zł, w tym:

1. aktywa trwałe: 29 001 860,00 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 zdalnych do użytku, przeznaczonych do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę: 29 001 860,64 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: 298 291,15 zł - zgodnie z ewidencją księgową konta „080”.

2. aktywa obrotowe: 871 207,27 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: 99 132,12 zł,

- należności krótkoterminowe: 694 113,39 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: 65 231,51 zł.

- Rozliczenia międzyokresowe – są to ubezpieczenie mienia na rok 2023 i abonamenty roku 2023

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 29 873 067,91, w tym:

1. fundusz (kapitały własne): 28 806 505,78 zł - pozycja ta jest wypadkową „Zestawienia zmian w funduszu jednostki” i obejmuje:

- fundusz jednostki na koniec roku budżetowego: 22 819 343,13 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: 5 987 162,65 zł (zysk minus strata) - suma wyników wygenerowanych przez poszczególne jednostki,

2. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 1 066 562,13 zł - to zobowiązania krótkoterminowe. Na kwotę składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 417 407,90 zł, zobowiązania wobec budżetów 105 342,87 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 63 055,89 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 337 013,43 zł (naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok). Pozostałe zobowiązania wynoszą 36 087,41 zł, sumy obce

(depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów) wynoszą 35 508,42 zł, zaś fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) 72 146,21 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 31.12.2022 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,
- Jednostki 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: 24 747 418,46 zł. Na wartość składają się kwoty:

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów: 257 723,43 zł – przychody jednostki Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie, głównie ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków..
- przychody z tytułu dochodów budżetowych: 24 489 695,03 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 18 660 908,27 zł i zostały poniesione w następujących pozycjach:

1. Amortyzacja: 2 471 069,51 zł,
2. Zużycie materiałów i energii: 791 368,39 zł (w porównaniu do roku 2021 - wzrost o 127 054,50 zł),
3. Usługi obce: 2 573 402,55 zł (w porównaniu do roku 2021 - wzrost o 497 565,82 zł),
4. Podatki i opłaty: 836 183,16 zł (w porównaniu do roku 2021 - wzrost o 1 892,65 zł),
5. Wynagrodzenia: 4 804 030,28 zł (w porównaniu do roku 2021 - wzrost o 406 724,57 zł, związany jest z wypłatą odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych),
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: 1 257 745,36 zł (w porównaniu do roku 2021 - wzrost o 55 700,41 zł),

7. Pozostałe koszty rodzajowe: 68 471,09 zł (w porównaniu do roku 2021 – wzrost o 1 979,52 zł),
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 201 219,15 zł , w ubiegłym roku ta pozycja nie występowała a związana jest z dystrybucją węgla po cenach preferencyjnych.
9. Inne świadczenia finansowane z budżetu: 5 657 418,78 zł (w porównaniu do roku 2021 – wzrost o 613 413,35 zł) - świadczenia wypłacane mieszkańcom gminy,
10. 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 2022 zysk wyniósł 6 086 510,19 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 2022r., wyniosły 242 533,46 zł, pozostałe koszty operacyjne: 197 650,14 zł.

F: zysk (strata) z działalności operacyjnej. Za rok 2022 zysk z działalności operacyjnej, po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, wyniósł 6 131 393,51 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 63 716,80 zł

K: Zysk brutto - po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych - wyniósł 5 987 162,65 zł. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31.12.2022 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 23 418 172,99 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 23 418 172,99 zł,
- II. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) wynosi 5 987 162,65 zł. Na wynik finansowy składa się zysk jednostki - Urzędu Gminy w kwocie 16 148 248,13 zł i straty jednostek budżetowych w łącznej kwocie 10 161 085,48 zł.

III. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, w 2022r. nie wystąpiła.

IV. Fundusz według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniósł 28 806 505, 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 31.12.2022 r.

Bilans skonsolidowany jest połączeniem bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostki oraz bilansu Gminnej Biblioteki Publicznej w Jeleniewie.

Bilans skonsolidowany 2022 r. wykazuje:

- aktywa 38 017 768,74 zł,
- pasywa 38 017 768,74 zł.

W skład **aktywów trwałych**: 30 717 861,53 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: 30 717 861,53 zł, w tym inwestycje (środki trwałe w budowie): 298 291,15 zł, grunty 5 513 639,25 zł, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 23 269 885,12 zł i pozostałe środki trwałe 1 636 046,01 zł.

Na **aktywa obrotowe**: 7 287 176,96 zł złożyły się:

- zapasy: 99 132,12 zł - materiały wykazane w sprawozdaniu szkoły podstawowej i jednostki ZGKIM,
- należności i roszczenia: 2 865,00 zł - należności od Urzędu Skarbowego,

- należności finansowe krótkoterminowe: 694 113,39 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: 6 491 066,45 zł - środki znajdujące się na rachunkach bankowych jednostek organizacyjnych, organu i urzędu.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przedpłat na wydatki roku następnego - w 2022 r. wyniosły 12 730,25 zł.. 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 2022 r. wyniósł minus 1 764 256,34 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 2 436 692,21 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	+ 16 148 248,13zł
Szkoła Podstawowa w Jeleniewie strata	- 3 751 959,34 zł
Gminny Ośrodek Pomocy społecznej strata	- 6 283 766,69 zł
Jednostka Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Jeleniewie –	125 395,45 zł
Gminna Biblioteka Publiczna w Jeleniewie	- 63 229,87 zł

Do zobowiązań długoterminowych, w kwocie 1 981 827,69 zł, należą zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów.

Do zobowiązań krótkoterminowych (1 112 693,83 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: 72 146,21 zł. Rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość otrzymanej w grudniu 2022 roku części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na styczeń 2023 r. w wysokości 209 792,00 zł.

Do sprawozdania jest dołączona informacja dodatkowa.