

ZARZĄDZENIE NR 434/24
WÓJTA GMINY MIELNIK

z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Mielnik za 2023 r.

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. poz. 1273, poz. 497 poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693, poz. 1429) Wójt Gminy Mielnik postanawia:

§ 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Mielnik za 2023 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans,
- łączny rachunek zysków i strat,
- łączne zestawienie zmian w funduszu,
- informacja dodatkowa.

§ 2. Sprawozdanie, o których mowa w § 1 przekazać Radzie Gminy Mielnik.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

dr Marcin Urbański

Załącznik do zarządzenia Nr 434/24 Wójta Gminy Mielnik z dnia 26 kwietnia 2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Mielnik ul.Piaskowa 38 17-307 MIELNIK	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MIELNIK sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego F4996ECAADA9C026 
Numer identyfikacyjny REGON 050659450		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 362 289,68	3 556 219,84	I Zobowiązania	9 991 598,82	9 234 113,77
I.1 Środki pieniężne	5 362 289,68	3 556 219,84	I.1 Zobowiązania finansowe	9 951 000,00	8 967 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 362 289,68	3 556 219,84	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	984 000,00	1 084 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 967 000,00	7 883 000,00
II Należności i rozliczenia	4 794,00	8 328,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	40 544,82	266 937,77
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	54,00	176,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 762 540,14	-5 829 282,93
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 976 302,05	-1 066 742,79
II.2 Należności od budżetów	36,00	8 328,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 976 302,05	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 758,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 066 742,79
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 (+,-)	-6 738 842,19	-4 762 540,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	138 025,00	159 717,00
Suma aktywów	5 367 083,68	3 564 547,84	Suma pasywów	5 367 083,68	3 564 547,84

Małgorzata Joanna Szymańska
skarbnik

2024-03-15

rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański

zarząd

BeSTia

F4996ECAADA9C026 Korekta nr 1

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Małgorzata Joanna Szymańska

skarbnik

2024-03-15


rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański

zarząd

BeSTia

F4996ECAADA9C026 Korekta nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Mielnik ul.Piaskowa 38 17-307 MIELNIK	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 8F6579865BF61E4F 
Numer identyfikacyjny REGON 050659450	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	52 368 947,93	58 227 991,43	A Fundusz	51 097 104,51	57 160 764,79
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	95 588,59	A.I Fundusz jednostki	45 379 904,09	48 709 138,49
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	52 368 947,93	58 132 402,84	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 717 200,42	8 451 626,30
A.II.1 Środki trwałe	49 393 763,43	55 758 732,13	A.II.1 Zysk netto (+)	5 717 200,42	8 451 626,30
A.II.1.1 Grunty	5 791 189,16	5 791 129,16	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	619,10	619,10	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 808 894,46	47 163 822,28	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	838 977,50	1 071 581,58	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	742 586,83	537 354,99	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 212 115,48	1 194 844,12	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 810 593,24	1 943 090,27
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 975 184,50	2 373 670,71	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	924 593,24	1 057 090,27
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	120 046,90	16 161,49
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 160,30	766,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	103 858,18	114 140,48
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	518 721,44	569 681,18

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)
BeSTia

2024-04-23
(rok, miesiąc, dzień)
8F6579865BF61E4F

Marcin Urbański
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 204,51	10 315,73
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	42 260,15	238 257,06
B Aktywa obrotowe	538 749,82	875 863,63	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 443,05
B.I Zapasy	137 797,14	110 138,62	D.II.8 Fundusze specjalne	115 341,76	106 325,28
B.I.1 Materiały	137 797,14	110 138,62	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	115 341,76	106 325,28
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	886 000,00	886 000,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	239 512,96	274 554,54			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	89 795,61	137 490,19			
B.II.2 Należności od budżetów	11 757,91	11 418,87			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	80 532,34	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	57 427,10	32 831,95			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	92 813,53			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	161 439,72	416 511,85			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	107,71	156,91			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	161 332,01	416 332,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	22,00			
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			

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

8F6579865BF61E4F

Marcin Urbański

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	74 658,62			
Suma aktywów	52 907 697,75	59 103 855,06	Suma pasywów	52 907 697,75	59 103 855,06

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

8F6579865BF61E4F

Marcin Urbański

(kierownik jednostki)

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)

BeSTia


2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

8F6579865BF61E4F

Marcin Urbański

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;">Gmina Mielnik</p> <p style="text-align: center;">ul. Piaskowa 38 17-307 MIELNIK</p>		<p style="text-align: center;">Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
050659450		F55F7EFC09E59802	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	30 223 982,99	32 884 171,44
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 160 018,46	1 934 730,08
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	242 913,11	368 112,13
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	27 821 051,42	30 581 329,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 769 482,40	25 031 011,58
B.I.	Amortyzacja	2 862 414,36	3 492 553,08
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 638 174,83	2 551 938,66
B.III.	Usługi obce	4 156 354,28	4 797 878,42
B.IV.	Podatki i opłaty	86 417,21	96 722,21
B.V.	Wynagrodzenia	7 388 129,00	8 189 881,65
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 855 404,16	2 046 446,94
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	338 202,69	472 075,82
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 479 001,43	1 570 651,36
B.X.	Pozostałe obciążenia	1 965 384,44	1 812 863,44
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	5 454 500,59	7 853 159,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	964 406,55	1 258 823,21
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	964 406,55	1 258 823,21
E.	Pozostałe koszty operacyjne	170 246,08	61 939,72

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański
kierownik jednostki

BeSTia

F55F7EFC09E59802

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	156 512,60	30 400,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	13 733,48	31 539,72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 248 661,06	9 050 043,35
G.	Przychody finansowe	81 222,15	149 387,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	81 222,15	149 387,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	612 606,29	737 711,38
H.I.	Odsetki	612 606,29	737 711,38
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 717 276,92	8 461 719,80
J.	Podatek dochodowy	0,00	10 088,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	76,50	5,50
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 717 200,42	8 451 626,30

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański
kierownik jednostki

BeSTia

F55F7EFC09E59802

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień


Marcin Urbański
kierownik jednostki

BeSTia

F55F7EFC09E59802

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;">Gmina Mielnik</p> <p style="text-align: center;">ul. Piaskowa 38 17-307 MIELNIK</p>		<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;">050659450</p>		<p>sporządzone</p> <p>na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego 04FEE724288C51F5</p> 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		43 368 036,06	45 379 904,09
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		34 336 349,59	54 914 701,15
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		5 717 200,42	15 214 752,82
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		25 901 154,06	31 679 025,66
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		1 946 708,44	8 008 405,36
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		7 415,67	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		763 871,00	12 517,31
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		41 778 615,82	51 585 466,75
I.2.1. Strata za rok ubiegły		7 588 618,91	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		27 893 923,93	30 632 624,84
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 161 189,46	10 373 763,96
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		1 251 834,40	60,00
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		883 049,12	10 579 017,95
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		45 379 904,09	48 709 138,49

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 214 752,82	8 451 626,30
III.1.	zysk netto (+)	15 214 752,82	8 451 626,30
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	60 594 656,91	57 160 764,79

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański
kierownik jednostki

BeSTia

04FEE724288C51F5


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Małgorzata Joanna Szymańska
główny księgowy

2024-04-23
rok, miesiąc, dzień

Marcin Urbański
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Mielnik ul.Piaskowa 38 17-307 MIELNIK	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659450		<p style="text-align: center;">DB95C304615253AE</p> 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)

2024.04.23
rok mies. dzień

Marcin Urbański
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Joanna Szymańska
(główny księgowy)

2024.04.23
rok mies. dzień

Marcin Urbański
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Mielnik
1.2	siedzibę jednostki
	Mielnik
1.3	adres jednostki
	ul. Piaskowa 38, 17-307 Mielnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja samorządowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>Aktywa:</p> <p>Aktywa trwale:</p> <p>I. Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none">– pochodzące z zakupu – według cen nabycia,– otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,– otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. <p>II. Rzeczowe aktywa trwale:</p> <p>Środki trwale:</p> <p>a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji:</p> <ul style="list-style-type: none">– według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów, <p>c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub w przypadku braku umowy – według wartości godziwej z dnia otrzymania,</p> <p>d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</p> <p>e) pochodzące z wymiany środka niesprawnego – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem, odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwale umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.</p>

Pozostałe środki trwale i zbiory biblioteczne są amortyzowane jednorazowo, z chwilą ich oddania do użytku, co powoduje, że **mają zerową wartość bilansową**.

Środki trwale w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

III. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość – należności wątpliwe (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności dzielą się na należności długoterminowe, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego oraz należności krótkoterminowe o terminie spłaty krótszym od 1 roku od dnia bilansowego.

Aktywa obrotowe:

I. Zapasy – Materiały, towary wycenia się dzień bilansowy według cen zakupu.

II. Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne w kasie i na rachunku wycenia się według wartości nominalnej.

Pasywa:

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

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

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

1. sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu „4”
2. sumy poniesionych kosztów amortyzacji – w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

1. sumy uzyskanych przychodów – w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku koszty wg rodzajów. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dochodów, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.

5.	inne informacje
	-
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 z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

L p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 028 062,97	-	9 082 804,55	-	9 082 804,55	-	-	44 982,87	44 982,87	77 065 884,65
2.	Kotły i maszyny energ.	438 957,27	-	32 303,60	-	32 303,60	-	-	8 540,00	8 540,00	462 720,87
3.	Maszyny, urz. ogólnego zastos.	979 960,14	-	338 439,42	-	338 439,42	-	-	148 103,65	148 103,65	1 170 295,91
4.	Specjalistyczne maszyny	910 980,69	-	139 957,78	-	139 957,78	-	-	-	-	1 050 938,47
5.	Urządzenia techniczne	-	-	339 643,74	-	339 643,74	-	-	-	-	339 643,74
6.	Środki transportu	5 958 951,21	-	-	-	-	-	-	19 300,00	19 300,00	5 939 651,21
7.	Narzędzia, przyrządy	1 746 920,41	-	34 331,51	-	34 331,51	-	-	-	-	1 781 251,92
8.	Grunty	5 791 189,16	-	-	-	-	-	-	60,00	60,00	5 791 129,16
	Razem:	83 855 021,85	-	9 967 480,60	-	9 967 480,60	-	-	220 986,52	220 986,52	93 601 515,93

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
Ad.1 27 219 168,51	-	2 682 893,89	-	2 682 893,89	-	29 902 062,40	40 808 894,46	47 163 822,25
Ad.2 143 595,26	-	50 837,02	-	50 837,02	8 540,00	185 892,28	295 362,01	276 828,59
Ad.3 576 327,26	-	33 524,16	309 960,00	343 484,16	-	919 811,42	403 632,88	250 484,49
Ad.4 746 683,87	-	47 557,00	-	47 557,00	-	794 240,87	147 398,28	256 697,60
Ad.5 16 898,54	-	27 758,63	-	27 758,63	-	44 657,17	-	294 986,57
Ad.6 5 216 364,38	-	264 590,97	-	264 590,97	78 659,13	5 402 296,22	742 586,83	537 354,99
Ad.7 534 804,93	-	67 102,87	-	67 102,87	-	601 907,80	1 212 115,48	1 179 344,12
Ad.8 -----	-	-	-	-	-	-	5 791 189,16	5 791 129,16
Razem: 34 453 842,75	-	3 174 264,54	309 960,00	3 484 224,54	87 199,13	37 850 868,16	49 401 179,10	55 750 647,77

Umorzenie pozostałych środków trwałych – 4 795 196,60 zł

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	958 990 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	619,10 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Środki trwałe w użytkowaniu ZS: autobus AUTOSAN – 390 400,00 zł, samochód Peugeot 307 – 62 916,00 zł
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)

Podział należności	Stan należności na początek 2023 roku	Przypisy/odpisy należności w trakcie roku obrotowego	Stan należności na koniec 2023 roku	Rozwiązanie odpisu aktualizującego	Odpis aktualizujący należność
Należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 50% Gmina Mielnik	31 218,67 zł	-	31 218,67 zł	-	-
Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego – 40% Gmina Mielnik	189 160,45 zł	1) (+ 11 610,90 zł) – przypis wypłaconego funduszu alimentacyjnego (40%); 2) (- 7 000,00 zł) – odpis zgon dłużnika alimentacyjnego	193 771,35 zł	1) (- 7 000,00 zł) – odpis zgon dłużnika alimentacyjnego	- 11 610,90 zł
Należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	1 385,10 zł	1) (+ 1 220,63 zł) – przypis np. świadczeń/zwrotu nadpłaconych składek ZUS	-	-	-
Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 50% BP	31 218,64 zł	-	31 218,64 zł	-	-
Należność z tytułu funduszu alimentacyjnego – 60% Gmina Mielnik	283 740,72 zł	1) (+ 17 416,39 zł) – przypis wypłaconego funduszu alimentacyjnego (60%); 2) (- 10 500,00 zł) – odpis zgon dłużnika alimentacyjnego	290 657,11 zł	1) (- 10 500,00 zł) – odpis zgon dłużnika alimentacyjnego	- 17 416,39 zł
Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 100% BP	315 980,84 zł	1) (+ 42 684,97 zł) – przypis odsetek brutto za 2023 rok; 2) (- 11 769,26 zł) – odpis odsetek w związku ze zgonem dłużnika alimentacyjnego; 3) (- 19 252,47 zł) – wpłata Komornika Sądowego dot. Dłużnika alimentacyjnego (100% na odsetki do BP)	327 644,08 zł	1) (- 19 252,47 zł) – wpłata Komornika Sądowego dot. Dłużnika alimentacyjnego (100% na odsetki do BP)	- 22 571,37 zł
Należność z tytułu dopłaty do SUO – 5% Gmina Mielnik	-	62,70 zł	5,36 zł	-	-

Należność z tytułu dopłaty do SUO – 95% BP	-	1 191,42 zł	101,92 zł	-	-
Należność z tytułu wydania duplikatu KDR – 5% Gmina Mielnik	-	-	-	-	-
Należność z tytułu wydania duplikatu KDR – 95% BP	-	-	-	-	-
Pozostałe należności (100% Gmina Mielnik)	-	1) (+ 13 137,00 zł) przypis wpłaty za DPS	-	-	-
Należności z tytułu zobowiązań pieniężnych (os. fizyczne)	-	2 511,45 zł	2 511,45 zł	-	-
Należności z tytułu podatku od nieruchomości (os. prawne)	-	-	-	-	-
Należności z tytułu czynszu mieszkaniowego (os. fizyczne)	-	-	-	-	-
Należności z tytułu czynszu dzierżawnego (os. prawne)	-	-	-	-	-

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	886 000 zł – rezerwa na zobowiązania wobec Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na ewentualny zwrot aktualnej wartości pieniężnej nieruchomości przekazanej warunkowym aktem notarialnym.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 084 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5 333 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 550 000 zł
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
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	1 635 498 zł - weksle

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3 466 635,94 zł
1.16.	inne informacje
	<p>Zespół Szkół: Rachunek zysków i strat jednostki: poz. A.IV. – Przychody z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych – 368 112,13 zł poz. A.VI. – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 20 871,95 zł poz. K. – Nadwyżka środków obrotowych na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych przekazana na rachunek gminy w ostatni dniu roku obrotowego – 5,50 zł Bilans jednostki budżetowej: Aktywa: poz. B. II.1. – Zaległości rodziców z tytułu żywienia uczniów w szkole i dzieci w przedszkolu w kwocie 5 187,48 zł oraz z tytułu opłaty miesięcznej za pobyt dziecka w przedszkolu w kwocie 234,00 zł poz. B. II.4. – Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS – 8 600,00 zł Pasywa: poz. D. II.5. – Nadpłata rodziców z tytułu żywienia i pobytu dzieci w przedszkolu – 1 366 000 zł, nadpłata za żywienie – 3 012,13 zł, zobowiązania – 3 538,44 zł</p> <p>Żłobek Gminny: Bilans jednostki budżetowej: Aktywa: Poz. B. II. 1. – Zaległość rodziców z tytułu żywienia dzieci w żłobku w kwocie 1 100,50 zł oraz z tytułu opłaty miesięcznej za pobyt dziecka w żłobku w kwocie 2 584,00 zł Pasywa: poz. D. II.5. – Pozostałe zobowiązania – nadpłata rodziców z tytułu żywienia dzieci w żłobku – 2 046,40 zł</p>
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
	Nie dotyczy
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
	2 184 731,23 zł
2.5.	inne informacje
	-
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami:

ZS – GOPS – 19 828,20 zł (poz. A.IV.RZS);

ŻG – GOPS – 1 264,00 zł (poz. A.VI.RZS);

ZS – ZGK:

Sprzedaż wody – 3 395,55 zł (poz. B.II.RZS);

Usługa wywozu ścieków – 7 499,55 zł (poz. B.III.RZS);

Usługi pozostałe – 10 965,92 zł (poz. B.III.RZS);

UG – ZGK:

Sprzedaż wody i usługa wywozu ścieków – 13 400,52 zł (poz. B.II.RZS);

Usługa wywozu szamba – 599,78 zł (poz. B.III.RZS);

Inne usługi – 1 185 568,30 zł (poz. B.III.RZS);

ZGK – GOPS – inne usługi – 6 262,42 zł.

Małgorzata J. Szymańska

23.04.2024 r.

dr Marcin Urbański

(główny księgowy)

(dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)