

## ZARZĄDZENIE NR 389/23

### WÓJTA GMINY CZEREMCHA

z dnia 27 kwietnia 2023 r.

#### w sprawie sprawozdania finansowego za 2022 rok

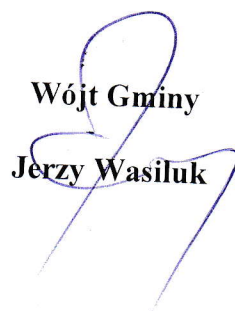
Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2022 poz.1634, poz. 1692, poz. 1725, poz.1747, poz.1768, poz. 1964, poz. 2414; Dz. U. z 2023 r. poz. 412,497,658 ), **Wójt Gminy zarządza co następuje**


**§ 1.** Przekazuje się Radzie Gminy Czeremcha sprawozdanie finansowe Gminy Czeremcha za 2022 rok, które składa się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Czeremcha za 2022 rok, stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia,
2. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2022 rok stanowiących załącznik Nr 2 do Zarządzenia,
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2022 rok stanowiących załącznik Nr 3 do Zarządzenia,
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek za 2022 rok , stanowiących załącznik Nr 4 do Zarządzenia
5. informacji dodatkowej za 2022 rok stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
**Jerzy Wasiluk**



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA CZEREMCHA</b> ul. Duboisa 14 17-240 CZEREMCHA	<div>BILANS</div> <div>z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</div> <div>Gmina CZEREMCHA</div> <div>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</div>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659237</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 9F3DBDD6432ABA44 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 223 831,21	3 018 944,84	I Zobowiązania	5 836 929,00	7 473 566,24
I.1 Środki pieniężne	3 223 831,21	3 018 944,84	I.1 Zobowiązania finansowe	5 833 000,00	6 920 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 223 831,21	3 018 125,84	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	913 000,00	1 030 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	819,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 920 000,00	5 890 000,00
II Należności i rozliczenia	98 785,00	48 070,30	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 929,00	553 566,24
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 699 795,79	-4 604 088,10
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-603 323,39	-1 904 292,31
II.2 Należności od budżetów	98 785,00	48 070,30	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-603 323,39	-1 904 292,31
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 096 472,40	-2 699 795,79
			III Rozliczenia międzyokresowe	185 483,00	197 537,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 322 616,21</b>	<b>3 067 015,14</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 322 616,21</b>	<b>3 067 015,14</b>

Mirosława Kondracka-Najbuk  
skarbnik

2023-01-30

rok, miesiąc, dzień

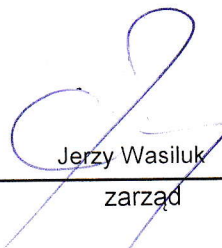
Jerzy Wasiluk  
zarząd

BeSTia


9F3DBDD6432ABA44

Mirosława Kondracka-Najbuk  
skarbnik

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

  
Jerzy Wasiluk  
zarząd



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GINA CZEREMCHA</b> ul.Duboisa 14  17-240 CZEREMCHA	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659237</b>	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 39EBDE9247103D97 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	32 509 940,87	38 399 015,55	A Fundusz	31 620 494,38	38 394 214,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	29 880 931,75	31 973 311,51
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	32 509 940,87	38 399 015,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 739 562,63	6 420 903,38
A.II.1 Środki trwałe	31 644 900,98	38 383 985,55	A.II.1 Zysk netto (+)	9 642 895,89	16 968 356,02
A.II.1.1 Grunty	902 678,97	1 085 037,97	A.II.2 Strata netto (-)	-7 903 333,26	-10 547 452,64
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	19 916,00	15 296,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 195 927,34	34 652 907,38	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 396 906,50	2 105 941,39	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	60 768,66	455 642,46	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	88 619,51	84 456,35	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 811 013,27	1 070 143,22
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	865 039,89	15 030,00	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	1 811 013,27	1 070 143,22
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 109 711,10	207 310,35
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	7 003,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	69 506,05	147 828,20
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	362 298,15	403 396,17

Mirosława Kondracka-Najbuk  
(główny księgowy)

2023-01-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
39EBDE9247103D97

Jerzy Wasiluk  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 4



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	25 232,50	27 473,12
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	190 326,32	235 326,32
B Aktywa obrotowe	921 566,78	1 065 342,56	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	60 512,79	105 039,01	D.II.8 Fundusze specjalne	53 939,15	41 806,06
B.I.1 Materiały	60 512,79	105 039,01	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 939,15	41 806,06
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	664 627,52	714 997,17			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	82 988,88	89 511,72			
B.II.2 Należności od budżetów	183 149,10	440,11			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	398 489,54	625 045,34			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	196 426,47	245 306,38			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	196 426,47	245 306,38			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Mirosława Kondracka-Najbuk  
(główny księgowy)

2023-01-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
39EBDE9247103D97

Jerzy Wasiluk  
(kierownik jednostki)

BeSTia


Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>33 431 507,65</b>	<b>39 464 358,11</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>33 431 507,65</b>	<b>39 464 358,11</b>

Mirosława Kondracka-Najbuk  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-01-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
39EBDE9247103D97

  
Jerzy Wasiluk  
(kierownik jednostki)


Strona 3 z 4

Mirosława Kondracka-Najbuk  
(główny księgowy)


BeSTia

2023-01-30  
(rok, miesiąc, dzień)

39EBDE9247103D97

  
Jerzy Wasiluk  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINA CZEREMCHA</b> ul. Dubois 14 17-240 CZEREMCHA Numer identyfikacyjny REGON <b>050659237</b>	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku  Wysłać bez pisma przewodniego 4C7ECCB3A23E05E0 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	17 383 068,81	25 483 527,47
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	904 081,79	1 035 990,84
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	16 478 987,02	24 447 536,63
B. Koszty działalności operacyjnej	15 630 119,78	18 925 512,05
B.I. Amortyzacja	2 072 924,12	2 155 707,12
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 288 287,60	1 257 222,57
B.III. Usługi obce	1 527 389,21	1 653 379,16
B.IV. Podatki i opłaty	188 332,81	140 135,99
B.V. Wynagrodzenia	5 379 771,96	5 701 162,67
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 220 762,01	1 318 505,42
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	231 886,50	245 143,74
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 720 761,80	6 454 237,71
B.X. Pozostałe obciążenia	3,77	17,67
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 752 949,03	6 558 015,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	124 926,17	287 268,96
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	101 900,30	87 877,61
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	23 025,87	199 391,35
E. Pozostałe koszty operacyjne	86 204,04	100 932,27

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	86 204,04	100 932,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 791 671,16	6 744 352,11
G.	Przychody finansowe	70 902,84	131 656,62
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	70 902,84	131 656,62
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	123 011,37	455 105,35
H.I.	Odsetki	63 346,68	335 518,39
H.II.	Inne	59 664,69	119 586,96
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 739 562,63	6 420 903,38
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 739 562,63	6 420 903,38

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki

BeSTia

4C7ECCB3A23E05E0

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.04


Strona 2 z 3

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINA CZEREMCHA</b> ul.Dubois 14 17-240 CZEREMCHA Numer identyfikacyjny REGON <b>050659237</b>		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
			Wysłać bez pisma przewodniego 3D99D7399A5A4203 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			29 109 621,15	31 620 494,38
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			31 055 045,58	45 949 422,60
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			9 046 091,60	9 642 895,89
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			17 900 774,70	27 211 662,67
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			4 061 849,28	9 094 864,04
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			46 330,00	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			0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			30 283 834,98	43 857 042,84
I.2.1. Strata za rok ubiegły			7 741 885,44	7 903 333,26
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			17 297 551,31	25 307 370,36
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			4 567 732,27	8 679 636,43
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			4 222,21	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia			672 443,75	1 966 702,79
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			29 880 931,75	31 973 311,51

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 739 562,63	6 420 903,38
III.1.	zysk netto (+)	9 642 895,89	16 968 356,02
III.2.	strata netto (-)	-7 903 333,26	-10 547 452,64
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	31 620 494,38	38 394 214,89

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki

Mirosława Kondracka-Najbuk  
główny księgowy

2023-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Jerzy Wasiluk  
kierownik jednostki



pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Czeremcha wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.

**3.** W okresie sprawozdawczym Gminą Czeremcha kierował Wójt Jerzy Wasiluk

Sprawozdanie finansowe Gminy Czeremcha składa się z:

- a) Bilansu łącznego jednostek budżetowych
- b) Rachunku zysków i strat jednostek (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu jednostek

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1)** określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2)** metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3)** sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu Gminy Czeremcha zostały wycenione

zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów UG wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów z wyjątkiem etyliny i oleju napędowego do pojazdów komunalnych, pojazdów do dowozu dzieci, węgla w kotłowni ZSP i artykułów spożywczych do stołówki szkolnej obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Pod datą 31 grudnia ustala się stany materiałów nie zużytych na podstawie spisu z natury i ujmuje się te stany na koncie 310.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.



Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### **Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w UG, ZSP i GOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 923,2666 ). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

- 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



Tab. 1. Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	54 501 739,14		8 899 284,19				341 218,00		10 787,88	63 049 017,45
1.1.	Grunty	902 678,97		186 979,00				4 620,00			1 085 037,97
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	19 916,00						4 620,00			15 296,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 590 354,38		8 214 092,69						10 787,88	54 793 659,19
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 355 135,90									4 355 135,90
1.4.	Środki transportu	2 152 427,60		479 393,50				336 598,00			2 295 223,10
1.5.	Inne środki trwałe	501 142,29		18 819,00							519 961,29
SUMA		54 501 739,14		8 899 284,19				341 218,00		10 787,88	63 049 017,45

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	28 486,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 486,71
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	28 486,71									28 486,71



1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
SUMA		28 486,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 486,71

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNIP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	22 856 838,16	2 155 579,62					347 385,88	0,00	0,00	24 665 031,90
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	18 394 427,04	1 757 112,65					10 787,88			20 140 751,81
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1 909 229,40	290 965,11								2 249 194,51
1.4.	Umorzenie środków transportu	2 091 658,94	84 519,70					336 598,00			1 839 580,64
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	412 522,78	22 982,16								435 504,94
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	28 486,71									28 486,71
SUMA		22 885 324,87	2 155 579,62					347 385,88	0,00	0,00	24 693 518,61



**Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych**

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	31 644 900,98	38 383 985,55
1.1.	Grunty	902 678,97	1 085 037,97
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	19 916,00	15 296,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 195 927,34	34 652 907,38
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 396 906,50	2 105 941,39
1.4.	Środki transportu	60 768,66	455 642,46
1.5.	Inne środki trwałe	88 619,51	84 456,35
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	
<b>SUMA</b>		31 644 900,98	38 383 985,55

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami NIE DOTYCZY**

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy. NIE DOTYCZY**

**Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych (niefinansowych i finansowych) NIE DOTYCZY**

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe					
2.	Długoterminowe aktywa finansowe					



SUMA	0	0	0	0	0
------	---	---	---	---	---

#### 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tab. 6 – grunty użytkowane wieczysto

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (na początek roku obrotowego)	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego)	STAN wartości gruntów użytkowanych wieczysto (na koniec roku obrotowego) (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Obręb Czeremcha-Wieś Nr 1304, pow. 0,1000ha	4 620,00		4 620,00	0,00
2	Obręb Kuzawa Nr 1342/1, pow.0,0480ha	2 784,00			2 784,00
3	Obręb Stawiszczce Nr 427/2, pow.0,0942ha	4 936,00			4 936,00
4	Obręb Wólka Terechowska Nr 151/2, pow.0,0870ha	4 176,00			4 176,00
5	Obręb Zubacze Nr 191, pow. 0,1000ha	3 400,00			3 400,00
SUMA		19 916,00	0	4 620,00	15 296,00

#### 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. NIE DOTYCZY

Tab. 7– Środki trwałe używane na podstawie umów

L.p.	Wyszczególnienie nie amortyzowanych lub nieumarzanych ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.



SUMA	0	0	0	0	0

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. NIE DOTYCZY**

**Tab. 8 – Stan papierów wartościowych**

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
								0	0
								0	0
								0	0
SUMA		0	0	0	0	0	0	0	0

**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 JST (stan pożyczek zagrożonych)**

**Tab. 9 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)**

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	821 748,71	1 883 169,79	198 993,07	46 254,96	2 035 907,90
1.1.	Należności długoterminowe					
1.2.	Należności krótkoterminowe	820 406,71	1 883 169,79	198 993,07	46 254,96	2 035 907,90



1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	61 381,08	1 232 325,66	155 374,82		1 387 700,48
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	20 937,46	500 441,35	28 627,88		529 069,23
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług	738 990,06	150 402,78	14 990,37	46 254,96	119 138,19
1.2.6.	Należności od budżetów	440,11				
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.8.	Inne należności					
SUMA		821 748,71	1 883 169,79	198 993,07	46 254,96	2 035 907,90

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. NIE DOTYCZY**

**Tab. 10 – Rezerwy na zobowiązania**

L.p.	Rezerwy wg celu ich utworzenia	STAN na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Wykorzystanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	Rozwiązanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.		6.
	<b>Rezerwy na 1. zobowiązania z tego:</b>					
1.1.	na sprawy sądowe					
1.2.	na koszty likwidacji szkód					
1.3.	na kary					



1.4. inne					
SUMA	0	0	0		0

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: NIE DOTYCZY**

- A) powyżej 1 roku do 3 lat 3 090 000,00 zł  
 B) powyżej 3 do 5 lat 2 020 000,00 zł  
 C) powyżej 5 lat 1 810 000,00 zł

**Tab. 11 – zobowiązania**

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	Zobowiązania finansowe				
2.	Zobowiązania wobec budżetów				
3.	Pozostałe zobowiązania				
SUMA		0	0	0	0

**1.10.** Kwota 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.** Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

NIE DOTYCZY

**1.12.** Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

NIE DOTYCZY

**1.13.** Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

NIE DOTYCZY . UG Czeremcha nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

**1.14.** Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

NIE DOTYCZY

**1.15.** Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tab. 12** – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	48 000,00
2.	nagrody jubileuszowe	47 845,27
3.	świadczenia urlopowe	89 831,64
4.	inne	4 605,50
SUMA		190 282,41

**1.16. Inne informacje**

**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.

Gmina zgodnie zawartym porozumieniem rozlicza w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych koszt nabycia infrastruktury kanalizacyjnej od Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego poprzez potrącenie należności z wystawionych faktur za wykonane usługi oczyszczania ścieków.  
W 2022 r. to kwota 14 147,53 zł.

Do rozliczenia przejęcia kanalizacji przez Gminę pozostała kwota 1 918 230,89 zł

**2.4.** Informacja 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- 1 405,00 zł.

**2.5.** Inne informacje. NIE DOTYCZY



3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki NIE DOTYCZY

Mirosława Kondracka - Najbuk  
(skarbnik)

2023.04.25  
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Wasiluk  
(Wójt)