

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE 56A 19-200 Wierzbowo	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: GMINA GRAJEWO
		Wysłać bez pisma przewodniego 09A882CBCE341E57 
Numer identyfikacyjny REGON 200073033	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	99 158,08	288 824,71	A Fundusz	73 341,35	264 344,14
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 545 253,69	1 863 849,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	99 158,08	288 824,71	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
A.II.1 Środki trwałe	99 158,08	288 824,71	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	31 892,00	31 892,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	9 529,48	215 147,93	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	57 736,60	41 784,78	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 002,60	65 351,85
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	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	62 002,60	65 351,85
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	239,36	1 548,17
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9 814,11	9 367,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	49 598,94	48 062,07

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09A882CBCE341E57

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	48,26	55,02
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	36 185,87	40 871,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	33 883,94	34 551,88	D.II.8 Fundusze specjalne	2 301,93	6 319,40
B.I.1 Materiały	33 883,94	34 551,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 301,93	6 319,40
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	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 301,93	6 319,40			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 301,93	6 319,40			
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			

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

09A882CBCE341E57

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	135 343,95	329 695,99	Suma pasywów	135 343,95	329 695,99

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

09A882CBCE341E57

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Zofia Karwowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

09A882CBCE341E57

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE 56A 19-200 Wierzbowo	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA GRAJEWO	
Numer identyfikacyjny REGON 200073033		Wysłać bez pisma przewodniego B444C304F94C611A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	16 953,12	0,00	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	16 953,12	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 517 656,23	1 599 717,78	
B.I. Amortyzacja	32 535,09	47 506,68	
B.II. Zużycie materiałów i energii	537 292,51	546 979,42	
B.III. Usługi obce	69 894,66	95 655,58	
B.IV. Podatki i opłaty	15 495,76	16 216,26	
B.V. Wynagrodzenia	685 648,02	720 599,09	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	161 992,52	158 172,08	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 797,67	14 588,67	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 500 703,11	-1 599 717,78	
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 790,77	212,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	28 790,77	212,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
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)	-1 471 912,34	-1 599 505,78

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE 56A 19-200 Wierzbowo	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: GMINA GRAJEWO	
Numer identyfikacyjny REGON 200073033		Wysłać bez pisma przewodniego 8B7C16FEB96EF1D7 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 439 120,30	1 545 253,69	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 487 683,80	1 790 508,57	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 471 693,80	1 553 335,26	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
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	15 990,00	237 173,31	
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)	1 381 550,41	1 471 912,34	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 364 597,29	1 471 912,34	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	16 953,12	0,00	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
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	0,00	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	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 545 253,69	1 863 849,92	

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szeleter
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 471 912,34	-1 599 505,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	73 341,35	264 344,14

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zofia Karwowska
główny księgowy

2024-02-22
rok, miesiąc, dzień

Stanisław Szleter
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie
1.2	siedzibę jednostki
	Wierzbowo, gmina Grajewo
1.3	adres jednostki
	Wierzbowo 56A, 19-200 Grajewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie jest jednostką organizacyjną Gminy Grajewo powołaną na podstawie uchwały nr 107/XIX/08 Rady Gminy Grajewo z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie celem przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie.</p> <p>Do podstawowego zakresu działania jednostki należy świadczenie usług komunalnych obejmujących w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) utrzymanie czystości i porządku w miejscach publicznych; b) sprzątanie i odśnieżanie dróg gminnych; c) utrzymanie w należytym stanie technicznym dróg, chodników i przystanków komunikacji zbiorowej oraz ich oznakowania; d) wykonywanie robót remontowo-budowlanych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 5/2019 Kierownika Urzędu Gminy Grajewo z 1 lutego 2019 roku. Przyjęte przez jednostkę metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przedstawiają się następująco:</p> <p>A. ŚRODKI TRWAŁE</p> <p>Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł netto.</p> <p>1. Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia; b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia; c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości), w przypadku braku odpowiednich dokumentów; d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego; e) otrzymanej nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego; <p>z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>2. Środki trwałe amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia</p>

Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej).

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarzone są:
 - a) odzież;
 - b) meble i dywany.
4. Zakup środka trwałego, który jednostka amortyzować będzie stopniowo zalicza się do wydatków inwestycyjnych jednostki.
5. Zakup środka trwałego, który jednostka umorzy jednorazowo, przez spisanie w koszty miesiącu przyjęcia do użytkowania zalicza się do wydatków bieżących jednostki.
6. Nowoprzyjęte środki trwałe umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

B. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

1. Pozostałe środki trwałe wycenia się według cen zakupu brutto, tj. łącznie z VAT. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej 500 zł.
2. Pozostałe środki trwałe wycenia się następująco:
 - a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia;
 - b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów;
 - c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego pozostałego środka trwałego;
 - d) otrzymane nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu pozostałego środka trwałego.
3. Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł umarza się w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu zakupu (przyjęcia do używania), nie prowadzi się dla nich żadnej ewidencji.

C. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
2. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie należy uwzględnić odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
 - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia;
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej;
 - c) otrzymane z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o ich przekazaniu lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.
2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość końcową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzone są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej). Nowoprzyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

E. MATERIAŁY

1. Materiały wycenia się według cen nabycia.
2. Wytworzone we własnym zakresie materiały wycenia się według możliwego do wyliczenia kosztu wytworzenia.
3. Ewidencji na koncie 310 nie podlegają: materiały biurowe, materiały budowlane/remontowe, środki czystości.
4. Materiały wycenia się zgodnie z metodą FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

G. ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, które ujmuje się nie później niż na koniec kwartału.

H. NALEŻNOŚCI

1. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
2. Zastosowanie zasady ostrożności polega na tym, że w sprawozdaniu finansowym wykazuje się realną wartość należności, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości lub części. W związku z tym odpisywane są te należności, w których w roku sprawozdawczym nie dokonano żadnych wpłat na poczet zadłużenia. Dodatkowo uwzględnia się również postanowienia art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. odpisuje się również należności:
 - a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości;
 - c) kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna;
 - d) przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
4. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
5. Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.
6. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

I. FUNDUSZE

Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych – w wartości nominalnej.

W jednostce, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka przyjmuje do stosowania uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki:

- 1) rozliczenia pieniężne dokonuje się wyłącznie w formie bezgotówkowej,
- 2) ewidencja kosztów działalności jednostki prowadzona jest wyłącznie w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów,
- 3) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- 4) ze względu na nieistotną wartość jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- 5) w jednostce stosuje się jako metodę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych wykorzystuje się ewidencję ilościową – wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- 6) na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych,
- 7) nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych,
- 8) jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.

5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
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
	Informacje w zakresie majątku amortyzowanego stopniowo zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych stanowiących <u>załączniki od nr 1 do nr 3</u> . Jednostka posiada również majątek, który podlegał umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania, w tym: - wartości niematerialne i prawne na łączną wartość – 3 018,00 zł, - pozostałe środki trwałe na łączną wartość – 177 138,41 zł.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacją o wartościach rynkowych środków trwałych.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy.
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy.
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.
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).
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw.
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
	Nie dotyczy.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy.
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy.

1.11	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
	Nie dotyczy.
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje zostały zaprezentowane w formie zestawienia tabelarycznego stanowiącego <u>załącznik nr 4</u> .
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
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
	Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie odnotowano.
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5	inne informacje
	Nie dotyczy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzień 31.12.2023 r.: <ul style="list-style-type: none"> 1) Należności – nie wystąpiły, 2) Zobowiązania – nie wystąpiły, 3) Przychody – nie wystąpiły, 4) Koszty: <ul style="list-style-type: none"> - poz. B.II. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 283,02 zł - poz. B.IV. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 16 213,26 zł 5) Zwiększenia funduszu: <ul style="list-style-type: none"> - poz. I.1.6. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 239 973,00 zł 6) Zmniejszenia funduszu – nie wystąpiły.

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia*	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	31 892,00					0,00					0,00	31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78					0,00					0,00	157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	180 460,69				239 973,00	239 973,00					0,00	420 433,69
4	Środki transportu	613 601,04					0,00					0,00	613 601,04
5	Inne środki trwałe	25 315,00					0,00					0,00	25 315,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00					0,00	0,00
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem		1 008 407,51	0,00	0,00	0,00	239 973,00	239 973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 248 380,51

*wartość otrzymanych od Gminy Grajewo środków trwałych

Zofia Karwowska
(główny księgowy)Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja / umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia*	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty					0,00				0,00	0,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78				0,00				0,00	157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	170 931,21	31 554,86		2 799,69	34 354,55				0,00	205 285,76
4	Środki transportu	555 864,44	15 951,82			15 951,82				0,00	571 816,26
5	Inne środki trwałe	25 315,00				0,00				0,00	25 315,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem		909 249,43	47 506,68	0,00	2 799,69	50 306,37	0,00	0,00	0,00	0,00	959 555,80

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty	31 892,00	31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	9 529,48	215 147,93
4	Środki transportu	57 736,60	41 784,78
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych – ogółem		99 158,08	288 824,71

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	816 971,34
2	Nagrody jubileuszowe	3 240,00
3	Odprawy emerytalne i rentowe	28 080,00
4	Odписy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	19 259,47
5	Inne świadczenia pracownicze	7 864,25
	Ogółem:	875 415,06

Zofia Karwowska
(główny księgowy)

Stanisław Szleter
(kierownik jednostki)