

**ZARZĄDZENIE NR 288/22**  
**WÓJTA GMINY GRABOWO**

z dnia 28 kwietnia 2022 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2021 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) Wójt Gminy Grabowo zarządza, co następuje:


**§ 1.** Przekazuję komplet sprawozdań finansowych za 2021 rok, a mianowicie:

- 1) Bilans jednostki budżetowej;
- 2) Rachunek zysków i strat jednostki /wariant porównawczy/;
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 4) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- 5) Informację dodatkową

**§ 2.** Niniejsze zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Grabowo w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

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

  
WÓJT GMINY  
mgr Andrzej Piętka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Grabowo</b> ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON <b>450669855</b>		Wysłać bez pisma przewodniego BE05999180FE8891 
sporządzony na dzień 31-12-2021 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	21 803 028,43	22 622 798,78	A Fundusz	22 035 438,90	22 828 063,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	37 429 171,17	38 657 491,18
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	21 803 028,43	22 622 798,78	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-15 393 732,27	-15 829 427,79
A.II.1 Środki trwałe	20 832 940,32	21 417 244,95	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	3 622 294,24	3 619 906,49	A.II.2 Strata netto (-)	-15 393 732,27	-15 829 427,79
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	39 188,00	39 188,00	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	16 695 423,08	16 266 759,20	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	198 077,10	170 042,94	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	317 145,90	1 360 536,32	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	1 009 868,87	1 082 044,90
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	970 088,11	1 205 553,83	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	1 009 868,87	1 082 044,90
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 428,92	24 244,01
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	19 830,62	17 619,39
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	78 943,00	86 373,62
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	421 587,47	456 874,44

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

2022-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Piętka  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BE05999180FE8891

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 346,63	6 384,90
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	38 124,78	52 255,71
B Aktywa obrotowe	1 242 279,34	1 287 309,51	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	41 105,91	60 356,89	D.II.8 Fundusze specjalne	432 607,45	438 292,83
B.I.1 Materiały	41 105,91	60 356,89	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	432 607,45	438 292,83
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	1 047 756,20	1 026 444,08			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	445,23	818,72			
B.II.2 Należności od budżetów	3 984,46	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 043 326,51	1 025 625,36			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	153 417,23	200 508,54			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	96 095,76	136 558,11			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	57 321,47	63 950,43			
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			

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

2022-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Piętka

(kierownik jednostki)

BeSTia

BE05999180FE8891

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>23 045 307,77</b>	<b>23 910 108,29</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>23 045 307,77</b>	<b>23 910 108,29</b>

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

2022-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Piętka

(kierownik jednostki)

BeSTia

BE05999180FE8891

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

Wyjaśnienia do bilansu

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-01-27

(rok, miesiąc, dzień)


BE05999180FE8891

Andrzej Piętka

(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Grabowo ul. Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 3DDC09667FD4D925	
450669855				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		3 283 422,84	3 826 599,63
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		3 283 422,84	3 826 599,63
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		18 694 167,53	19 637 531,31
B.I.	Amortyzacja		1 337 914,84	1 473 445,32
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 056 810,78	1 117 913,15
B.III.	Usługi obce		884 101,07	1 105 086,71
B.IV.	Podatki i opłaty		291 656,51	385 151,02
B.V.	Wynagrodzenia		6 033 472,45	6 673 639,33
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 565 584,47	1 733 371,21
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 215 590,00	1 198 006,79
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 309 037,41	5 940 674,45
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	10 243,33
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		-15 410 744,69	-15 810 931,68
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		72 228,33	11,22
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		72 228,33	11,22
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		1 130,57	7,96

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

BeSTia

3DDC09667FD4D925

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

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	1 130,57	7,96
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-15 339 646,93</b>	<b>-15 810 928,42</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>27 708,39</b>	<b>23 972,80</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	5 563,69	1 915,58
G.III.	Inne	22 144,70	22 057,22
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>81 793,67</b>	<b>42 472,17</b>
H.I.	Odsetki	81 793,67	42 472,17
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-15 393 732,21</b>	<b>-15 829 427,79</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-15 393 732,21</b>	<b>-15 829 427,79</b>

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

BeSTia

3DDC09667FD4D925

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki,


BeSTia

3DDC09667FD4D925

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Grabowo</b> ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>450669855</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>19891B1D6929C339</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	19 647 892,61	37 429 171,17	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	33 226 522,59	23 657 080,74	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 121 011,69	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	18 512 905,05	20 108 359,64	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	592 605,85	3 548 721,10	
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	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	15 445 244,03	22 228 027,46	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 080 432,98	15 475 582,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	3 353 205,19	3 897 336,08	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 011 605,86	2 855 109,38	
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	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	37 429 171,17	38 657 491,18	

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-15 393 732,27	-15 829 427,79
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-15 393 732,27	-15 829 427,79
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	22 035 438,90	22 828 063,39

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień


Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Grabowo</b> ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina GRABOWO</b>  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 8B0DD1D70C6F268F 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>450669855</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 413 658,58	5 034 516,33	I Zobowiązania	5 499 185,49	4 790 822,80
I.1 Środki pieniężne	3 413 658,58	5 034 516,33	I.1 Zobowiązania finansowe	5 450 000,00	4 750 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 413 658,58	5 034 516,33	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 450 000,00	4 750 000,00
II Należności i rozliczenia	36 749,00	51 107,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	49 185,49	40 822,80
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	-2 278 532,91	73 637,53
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 245 849,39	2 352 170,44
II.2 Należności od budżetów	36 749,00	51 107,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 245 849,39	2 352 170,44
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 524 382,30	-2 278 532,91
			III Rozliczenia międzyokresowe	229 755,00	221 163,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 450 407,58</b>	<b>5 085 623,33</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 450 407,58</b>	<b>5 085 623,33</b>

Edyta Mosakowska  
skarbnik

2022-01-27

Andrzej Piętka  
zarząd

rok, miesiąc, dzień

BeSTia

8B0DD1D70C6F268F

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

**Wyjaśnienia do bilansu**

Edyta Mosakowska  
skarbnik

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
zarząd

BeSTia

8B0DD1D70C6F268F

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.27

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
  - 1.1 nazwa jednostki: *Gmina Grabowo*
  - 1.2 siedziba jednostki: *z siedzibą w Grabowie*
  - 1.3 adres jednostki: *18-507 Grabowo, ul. Sikorskiego 1*
  - 1.4 podstawowy przedmiot działalności j jednostki:  
*Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 841 IZ Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
*Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021.*
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
*Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym*  
Jednostki objęte sprawozdaniem:  
*Urząd Gminy Grabowo*  
*Ośrodek Pomocy Społecznej w Grabowie*  
*Szkoła Podstawowa w Grabowie*  
*Szkoła Podstawowa w Konopkach Monetach*  
*Szkoła Podstawowa w Surałach*
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  
*Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.*

### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.  
Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

### Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

1. Środki trwałe

2. Pozostałe środki trwałe

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Grabowo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: – grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), – lokale będące odrębną własnością, – budynki, – budowle,

– maszyny i urządzenia, – środki transportu

i inne rzeczy, – ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
  - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.

Ewidencji dokonuje się na luźnych kartach ręcznie, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych

GUS). Na luźnych kartach ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w komórce finansowej a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo – ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki przestrzennej, mienia komunalnego i drogownictwa w Urzędzie Gminy.

Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, wartość od 10 000 i powyżej,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość mniej niż 10 000.

**Środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową 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.



**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują):

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo to m.in.:

- biurka i stoliki,
- szafy drewniane i metalowe,
- krzesła i fotele,
- pozostałe meble,
- faksy,
- telewizory,
- wiaty przystankowe,
- ogrodzenia, śmietniki, studnie,
- kosze, niszczarki do papieru,
- kabiny sanitarne,
- neseser kasjerki,
- przyczepy.

Jednostki- Urząd Gminy w ramach uproszczeń przyjmuje zasadę, że składniki majątkowe o wartości 10 000-1000 zł będą ujmowane w ewidencji bilansowej wartościowo-ilościowo, a składniki majątkowe o wartości poniżej 1000 zł będą objęte ewidencją pozabilansową ilościowo prowadzoną w pokoju 11/ sekretariat/.

Wszystkie pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, mieszczące się w świetlicach wiejskich i budynkach OSP, objęte są ewidencją na zasadach określonych jak wyżej.

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu (oprócz kosztów zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek),
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. W/w sporządza pracownik prowadzący inwestycje i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni wraz z dokumentem OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych. W dowodzie OT podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki tj. musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego. Sporządzony protokół OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania oraz zespół przyjmujący tj. Kierownik jednostki i Główny Księgowy (Skarbnik) oraz osoba zajmująca stanowisko odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku. Oryginał dokumentów przyjętych na stan trudno dostępnych środków trwałych (np. wodociągi, kanalizacje itp.) wpina się do odrębnego segregatora i przechowuje do chwili zakończenia użytkowania danego środka trwałego. Kopie wpinane są na bieżąco do dowodów księgowych.

Inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych wyodrębnione są w formie zadania. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki skanery zakupione bez względu na wartość z inwestycji za wyjątkiem przeznaczonych, jako pomoce dydaktyczne ujmują się na koncie 011. Drobne o nieznacznej wartości np. podwyższenie mocy komputera może być ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie powoduje to zwiększenia wartości użytkowanego środka trwałego.

**Należności i zobowiązania na dzień ich powstania** wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r 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 (Dz.U. poz. 1911). Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc

łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
  - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
- Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**Rozliczenia międzyokresowe** kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne)- nie stosujemy takich rozliczeń bo w każdym roku ponoszę mniej więcej takie same opłaty np. prenumerata, ubezpieczenia a ewentualne różnice między jednym a drugim rokiem są nieistotne oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)- będziemy

tworzyć na prawdopodobne zobowiązania, gdzie w pierwszej instancji zapadnie negatywny dla nas wyrok. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Przychody przyszłych okresów** to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych

**Zaangażowanie** to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,
- d) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

#### **Ustalanie wyniku finansowego**

Wynik finansowy Urzędu Gminy Grabowo ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych dochodów z uwzględnieniem dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje oraz pokrycie kosztów amortyzacji. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Uszczegółowienie kosztów stanowi podziałka klasyfikacji budżetowej wydatków.

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Grabowo ustalono podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

- **konto 400** – amortyzacja,
- **konto 401** – zużycie materiałów i energii: §4210, § 4260, §4240,
- **konto 402** – usługi obce: §4270, §4300, §4330, §4340, §4360, §4390, §4400;
- **konto 403** – podatki i opłaty: §4430, §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530,
- **konto 404** – wynagrodzenia: §4010, §4040, §4090, §4100, §4170
- **konto 405** – ubezpieczenia społ. i inne świadczenia: §3020, §4110, §4280 (dla pracowników), §4120, §4140, §4440, §4700, §4780

- **konto 409** – pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4300 (reklamy, usługi kulturalne, naukowo - badawcze), §4410, § 4430, §4610,

- **konto 410** – inne świadczenia finansowane z budżetu: §3030, §3110, §3230, §3240, §3260, §4130,

- **konto 411** – pozostałe obciążenia: §2850, §2900, §2910, §4590, §4600,

Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

**Wynik z wykonania Budżetu Gminy Grabowo** (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik z wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb- NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U, poz. 109 ze zm.). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018, poz. 1530), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

## INFORMACJE DODATKOWE

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Grabowo i jednostek oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:- zwroty płac i pochodnych oraz kosztów szkoleń z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego zwiększają dochody budżetu,- zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku również zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody- zwroty odgórnie wskazane np. przez Podlaski Urząd Wojewódzki, zmniejszają dochody budżetu

c) środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

W przypadku gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

d) nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczęcią instytucji miejsca delegowania.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

#### Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Zwiększenia				Zmniejszenia						BZ (wartość brutto)	
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem		
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	3 622 294,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 387,75	0,00	0,00	0,00	2 387,75	3 619 906,49
2	Grupa 1	6 485 250,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 535,50	0,00	0,00	0,00	53 535,50	6 431 714,88
3	Grupa 2	23 992 330,13	1 029 061,98	0,00	0,00	0,00	1 029 061,98	41 132,50	0,00	0,00	0,00	41 132,50	24 980 259,61
4	Grupa 4	778 010,76	290 000,00	0,00	0,00	0,00	290 000,00	259 754,05	0,00	0,00	0,00	259 754,05	808 256,71
5	Grupa 5	32 186,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 186,70
6	Grupa 6	24 354	245 936,77	0,00	0,00	0,00	245 936,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270 290,77
7	Grupa 7	1 321 274,97	849 561,00	0,00	0,00	0,00	849 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 170 835,97
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>36 255 701,18</b>	<b>2 414 559,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 414 559,75</b>	<b>356 809,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356 809,80</b>	<b>38 313 451,13</b>
8	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 081 330,28	38 818,87	0,00	0,00	0,00	38 818,87	97 440,03	0,00	0,00	0,00	97 440,03	1 022 709,12
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	141 101,20	1 863,45	0,00	0,00	0,00	1 863,45	13 444,85	0,00	0,00	0,00	13 444,85	129 519,80

## Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	2 031 532,94	144 395,86	0,00	2 175 928,80
3	Grupa 2	11 750 624,49	1 218 662,00	0,00	12 969 286,49
4	Grupa 4	612 840,21	25 373,56	0,00	638 213,77
5	Grupa 5	23 634,15	6 437,34	0,00	30 071,49
6	Grupa 6	0,00	2 435,40	0,00	2 435,40
7	Grupa 7	1 004 129,07	76 141,16	0,00	1 080 270,23
	<b>RAZEM</b>	<b>15 422 760,86</b>	<b>1 473 445,32</b>	<b>0,00</b>	<b>16 896 206,18</b>
8	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 081 330,28	38 818,87	97 440,03	1 022 709,12
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarżane jednorazowo	141 101,20	1 863,45	13 444,85	129 519,80
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarżane w czasie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ZBIORY BIBLIOTECZNE	24 102,33	0,00	0,00	24 102,33

## Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
i	2	3	4
1	Grupa 0	3 622 294,24	3 619 906,49
2	Grupa 1	4 453 717,44	4 255 786,08
3	Grupa 2	12 241 705,64	12 010 973,12
4	Grupa 4	165 170,55	170 042,94
5	Grupa 5	8 552,55	2 115,21
6	Grupa 6	24 354,00	267 855,37
7	Grupa 7	317 145,90	1 090 565,74
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>20 832 940,32</b>	<b>21 417 244,95</b>
7	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
8	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

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

*Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.*

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

*W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.*

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Grunty własności Gminy Grabowo oddane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom stan na dzień 31.12.2019 r.						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	206/4, obręb Grabowo.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	564	0	0	564
		Wartość (zł)	20665	0	0	20665

2	206/11, obręb Grabowo	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	152	0	0	152
		Wartość (zł)	5589	0	0	5589
3	206/12 pow. 117 m2, obręb Grabowo	Powierzchnia (m2)	117	0	0	117
		Wartość (zł)	4287	0	0	4287
4	206/5, pow. 236 m2, obręb Grabowo,	Powierzchnia (m2)	236	0	0	236
		Wartość (zł)	8647	8647	0	0

Łączna wartość:	39 188,00
Łączna pow.	1069

5



- 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.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
i	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Zestaw GSM-BOX	1 905,52	0,00	0,00	1 905,52
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	5 282,60	0,00	0,00	5 282,60
3	Szafa	420,00	0,00	0,00	420,00
4	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
5	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
6	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
7	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
8	Zestaw sprzętu komputerowego do obsługi systemów rejestrów państwowych- BUSC, Pesel, RDO	15 416,37	0,00	0,00	15 416,37
	Ogółem	28 728,66	0,00	0,00	28 728,66

- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. *Brak w/w papierów wartościowych*

- 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). *Brak w/w odpisów*

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty										Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat							
		Wzrost stanu na:	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Kredyty długoterminowe	500 000,00	0,00	1 650 000,00	1 500 000,00	3 300 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00	3 250 000,00
	Ogółem	1 000 000,00	500 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00	3 350 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00

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.  
*Brak w/w zobowiązań.*

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

*Brak w/w zobowiązań*

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.  
*Brak w/w zobowiązań*

- 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.

*Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.*

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

*Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.*

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 700 906,90
2	Składki ZUS pracodawcy	1 118 832,10
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	206 654,72
4	Świadczenia z ZFSS	243 819,50
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych, badania lekarskie)	49 704,61
	RAZEM	8 319 917,83

- 1.16. Inne informacje.

*Brak.*

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

*W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości 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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
Lp.	Wyszczególnienie zadań inwestycyjnych	Ogółem		0,00
1.	Przebudowa oczyszczalni ścieków w Grabowie	53 505,00		0,00
2.	Budowa instalacji fotowoltaicznej stacja uzdatniania wody w Grabowie	243 151,67		0,00
3.	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej ul. Szkolna w Grabowie	44 910,77		0,00
4.	Adaptacja pomieszczenia na łazienkę damską w Urzędzie Gminy	23 424,15		0,00
5.	Przebudowa drogi gminnej w miejsc. Konopki Monety	1 078 845,84		0,00
6.	Budowa oświetlenia Otwartej Strefy Aktywności w Grabowie	19 188,00		0,00
7.	Przebudowa budynku socjalnego Świdry Dobrzyce	44 500,00		0,00
8.	Modernizacja oświetlenia ulicznego w miejscowości Grabowo – dokumentacja	8 905,20		0,00
9.	Zagospodarowanie terenu w Grabowie i w Gnatowie - dokumentacja	20 964,84		0,00
10.	Termomodernizacja wraz z budową pomp ciepła powietrze- powietrze i instalacji fotowoltaicznych	50 000 zł		0,00
	Ogółem	1 587 395,47		0,00

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	0,00
2	sprzedaż składników majątkowych- odszkodowania za wykup gruntów pod drogę S 61	439 996,85
3.	nabycie gruntów pod drogę	0,00
	Ogółem	439 996,85

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.


75616 § 0500 8,57 zł,

2.5. Inne informacje.

*Brak*

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

*Brak*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Grabowo  ul.Sikorskiego 1  18-507 GRABOWO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>450669855</b>		<b>6CA5BF77E782D128</b> 

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
	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

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

2022.01.27  
rok mies. dzień

Andrzej Piętka  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


\_\_\_\_\_  
Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2022.01.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Andrzej Piętka  
(kierownik jednostki)





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON <b>450669855</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 3DDC09667FD4D925 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	3 283 422,84	3 826 599,63	
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	3 283 422,84	3 826 599,63	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	18 694 167,53	19 637 531,31	
B.I. Amortyzacja	1 337 914,84	1 473 445,32	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 056 810,78	1 117 913,15	
B.III. Usługi obce	884 101,07	1 105 086,71	
B.IV. Podatki i opłaty	291 656,51	385 151,02	
B.V. Wynagrodzenia	6 033 472,45	6 673 639,33	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 565 584,47	1 733 371,21	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 215 590,00	1 198 006,79	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 309 037,41	5 940 674,45	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	10 243,33	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-15 410 744,69	-15 810 931,68	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	72 228,33	11,22	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	72 228,33	11,22	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 130,57	7,96	

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
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	1 130,57	7,96
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-15 339 646,93	-15 810 928,42
G.	<b>Przychody finansowe</b>	27 708,39	23 972,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	5 563,69	1 915,58
G.III.	Inne	22 144,70	22 057,22
H.	<b>Koszty finansowe</b>	81 793,67	42 472,17
H.I.	Odsetki	81 793,67	42 472,17
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-15 393 732,21	-15 829 427,79
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-15 393 732,21	-15 829 427,79

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Grabowo</b> ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON <b>450669855</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 19891B1D6929C339 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	19 647 892,61	37 429 171,17	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	33 226 522,59	23 657 080,74	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 121 011,69	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	18 512 905,05	20 108 359,64	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	592 605,85	3 548 721,10	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	15 445 244,03	22 228 027,46	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 080 432,98	15 475 582,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	3 353 205,19	3 897 336,08	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 011 605,86	2 855 109,38	
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	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>37 429 171,17</b>	<b>38 657 491,18</b>	

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-15 393 732,27	-15 829 427,79
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-15 393 732,27	-15 829 427,79
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	22 035 438,90	22 828 063,39

Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Edyta Mosakowska  
główny księgowy

2022-01-27  
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Grabowo  ul.Sikorskiego 1  18-507 GRABOWO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>450669855</b>		<b>6CA5BF77E782D128</b> 

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

Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

2022.01.27  
rok mies. dzień

Andrzej Piętka  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Edyta Mosakowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2022.01.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Andrzej Piętka  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
  - 1.1 nazwa jednostki: *Gmina Grabowo*
  - 1.2 siedziba jednostki: *z siedzibą w Grabowie*
  - 1.3 adres jednostki: *18-507 Grabowo, ul. Sikorskiego 1*
  - 1.4 podstawowy przedmiot działalności j jednostki:  
*Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 841 IZ Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
*Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021.*
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
*Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym*  
Jednostki objęte sprawozdaniem:  
*Urząd Gminy Grabowo*  
*Ośrodek Pomocy Społecznej w Grabowie*  
*Szkoła Podstawowa w Grabowie*  
*Szkoła Podstawowa w Konopkach Monetach*  
*Szkoła Podstawowa w Suratach*
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  
*Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.*

### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego**

. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

### **Rzeczowe aktywa trwale obejmują:**

1. Środki trwałe

2. Pozostałe środki trwałe

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Grabowo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: – grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), – lokale będące odrębną własnością, – budynki, – budowle,

– maszyny i urządzenia, – środki transportu

i inne rzeczy, – ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
  - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.

Ewidencji dokonuje się na luźnych kartach ręcznie, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych

GUS). Na luźnych kartach ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w komórce finansowej a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo – ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki przestrzennej, mienia komunalnego i drogownictwa w Urzędzie Gminy.

Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, wartość od 10 000 i powyżej,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość mniej niż 10 000.

**Środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową 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.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo to m.in.:

- biurka i stoliki,
- szafy drewniane i metalowe,
- krzesła i fotele,
- pozostałe meble,
- faksy,
- telewizory,
- wiaty przystankowe,
- ogrodzenia, śmietniki, studnie,
- kosze, niszczarki do papieru,
- kabiny sanitarne,
- neseser kasjerki,
- przyczepy.

Jednostki- Urząd Gminy w ramach uproszczeń przyjmuje zasadę, że składniki majątkowe o wartości 10 000-1000 zł będą ujmowane w ewidencji bilansowej wartościowo-ilościowo, a składniki majątkowe o wartości poniżej 1000 zł będą objęte ewidencją pozabilansową ilościowo prowadzoną w pokoju 11/ sekretariat/.

Wszystkie pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, mieszczące się w świetlicach wiejskich i budynkach OSP, objęte są ewidencją na zasadach określonych jak wyżej.

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu (oprócz kosztów zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek),
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. W/w sporządza pracownik prowadzący inwestycje i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni wraz z dokumentem OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych. W dowodzie OT podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki tj. musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego. Sporządzony protokół OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania oraz zespół przyjmujący tj. Kierownik jednostki i Główny Księgowy (Skarbnik) oraz osoba zajmująca stanowisko odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku. Oryginał dokumentów przyjętych na stan trudno dostępnych środków trwałych (np. wodociągi, kanalizacje itp.) wpina się do odrębnego segregatora i przechowuje do chwili zakończenia użytkowania danego środka trwałego. Kopie wpinane są na bieżąco do dowodów księgowych.

Inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych wyodrębnione są w formie zadania. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki skanery zakupione bez względu na wartość z inwestycji za wyjątkiem przeznaczonych, jako pomoce dydaktyczne ujmują się na koncie 011. Drobne o nieznacznej wartości np. podwyższenie mocy komputera może być ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie powoduje to zwiększenia wartości użytkowanego środka trwałego.

**Należności i zobowiązania na dzień ich powstania** wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r 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 (Dz.U. poz. 1911). Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc

łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego dokumentu.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**Rozliczenia międzyokresowe** kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne)- nie stosujemy takich rozliczeń bo w każdym roku ponoszą mniej więcej takie same opłaty np. prenumerata, ubezpieczenia a ewentualne różnice między jednym a drugim rokiem są nieistotne oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)- będziemy



tworzyć na prawdopodobne zobowiązania, gdzie w pierwszej instancji zapadnie negatywny dla nas wyrok. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Przychody przyszłych okresów** to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych

**Zaangażowanie** to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,
- d) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

#### **Ustalanie wyniku finansowego**

Wynik finansowy Urzędu Gminy Grabowo ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych dochodów z uwzględnieniem dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje oraz pokrycie kosztów amortyzacji. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Uszczegółowienie kosztów stanowi podziałka klasyfikacji budżetowej wydatków.

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Grabowo ustalono podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

- **konto 400** – amortyzacja;
- **konto 401** – zużycie materiałów i energii: §4210, § 4260, §4240,
- **konto 402** – usługi obce: §4270, §4300, §4330, §4340, §4360, §4390, §4400;
- **konto 403** – podatki i opłaty: §4430, §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530,
- **konto 404** – wynagrodzenia: §4010, §4040, §4090, §4100, §4170
- **konto 405** – ubezpieczenia społ. i inne świadczenia: §3020, §4110, §4280 (dla pracowników), §4120, §4140, §4440, §4700, §4780

- **konto 409** – pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4300 (reklamy, usługi kulturalne, naukowo - badawcze), §4410, § 4430, §4610,
- **konto 410** – inne świadczenia finansowane z budżetu: §3030, §3110, §3230, §3240, §3260, §4130,
- **konto 411** – pozostałe obciążenia: §2850, §2900, §2910, §4590, §4600,

Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

**Wynik z wykonania Budżetu Gminy Grabowo** (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik z wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb- NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U, poz. 109 ze zm.). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018, poz. 1530), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

## INFORMACJE DODATKOWE

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Grabowo i jednostek oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:- zwroty płac i pochodnych oraz kosztów szkoleń z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego zwiększają dochody budżetu,- zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku również zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody- zwroty odgórnie wskazane np. przez Podlaski Urząd Wojewódzki , zmniejszają dochody budżetu

c) środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

W przypadku gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

d) nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczęcią instytucji miejsca delegowania.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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 wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego (podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia)

### Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia						Zmniejszenia						BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem			
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)		
1	Grupa 0	3 622 294,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 387,75	0,00	0,00	0,00	2 387,75	3 619 906,49		
2	Grupa 1	6 485 250,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 535,50	0,00	0,00	0,00	53 535,50	6 431 714,88		
3	Grupa 2	23 992 330,13	1 029 061,98	0,00	0,00	0,00	1 029 061,98	41 132,50	0,00	0,00	0,00	41 132,50	24 980 259,61		
4	Grupa 4	778 010,76	290 000,00	0,00	0,00	0,00	290 000,00	259 754,05	0,00	0,00	0,00	259 754,05	808 256,71		
5	Grupa 5	32 186,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 186,70		
6	Grupa 6	24 354	245 936,77	0,00	0,00	0,00	245 936,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270 290,77		
7	Grupa 7	1 321 274,97	849 561,00	0,00	0,00	0,00	849 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 170 835,97		
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>36 255 701,18</b>	<b>2 414 559,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 414 559,75</b>	<b>356 809,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356 809,80</b>	<b>38 313 451,13</b>		
8	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 081 330,28	38 818,87	0,00	0,00	0,00	38 818,87	97 440,03	0,00	0,00	0,00	97 440,03	1 022 709,12		
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	141 101,20	1 863,45	0,00	0,00	0,00	1 863,45	13 444,85	0,00	0,00	0,00	13 444,85	129 519,80		

## Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	2 031 532,94	144 395,86	0,00	2 175 928,80
3	Grupa 2	11 750 624,49	1 218 662,00	0,00	12 969 286,49
4	Grupa 4	612 840,21	25 373,56	0,00	638 213,77
5	Grupa 5	23 634,15	6 437,34	0,00	30 071,49
6	Grupa 6	0,00	2 435,40	0,00	2 435,40
7	Grupa 7	1 004 129,07	76 141,16	0,00	1 080 270,23
	<b>RAZEM</b>	<b>15 422 760,86</b>	<b>1 473 445,32</b>	<b>0,00</b>	<b>16 896 206,18</b>
8	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 081 330,28	38 818,87	97 440,03	1 022 709,12
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzone jednorazowo	141 101,20	1 863,45	13 444,85	129 519,80
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzone w czasie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ZBIORY BIBLIOTECZNE	24 102,33	0,00	0,00	24 102,33

## Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	3 622 294,24	3 619 906,49
2	Grupa 1	4 453 717,44	4 255 786,08
3	Grupa 2	12 241 705,64	12 010 973,12
4	Grupa 4	165 170,55	170 042,94
5	Grupa 5	8 552,55	2 115,21
6	Grupa 6	24 354,00	267 855,37
7	Grupa 7	317 145,90	1 090 565,74
	<b>RAZEM ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>20 832 940,32</b>	<b>21 417 244,95</b>
7	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
8	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

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

*Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.*

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

*W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.*

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Grunty własności Gminy Grabowo oddane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom stan na dzień 31.12.2019 r.						
Lp.	Trość (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	206/4, obręb Grabowo,	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	564	0	0	564
		Wartość (zł)	20665	0	0	20665

2	206/11, obręb Grabowo	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	152	0	0	152
		Wartość (zł)	5589	0	0	5589
3	206/12 pow. 117 m2, obręb Grabowo	Powierzchnia (m2)	117	0	0	117
		Wartość (zł)	4287	0	0	4287
4	206/5, pow. 236 m2, obręb Grabowo,	Powierzchnia (m2)	236	0	0	236
		Wartość (zł)	8647	8647	0	0

Łączna wartość:	39 188,00
Łączna pow.	1069

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.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
i	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Zestaw GSM-BOX	1 905,52	0,00	0,00	1 905,52
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	5 282,60	0,00	0,00	5 282,60
3	Szafa	420,00	0,00	0,00	420,00
4	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
5	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
6	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
7	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
8	Zestaw sprzętu komputerowego do obsługi systemów rejestrów państwowych- BUSC, Pesel, RDO	15 416,37	0,00	0,00	15 416,37
	Ogółem	28 728,66	0,00	0,00	28 728,66

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

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). *Brak w/w odpisów*

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty					Razem		
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Razem			
		Wzrost stanu na:	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5+7	10 = 4+6+8
1	Kredyty długoterminowe	500 000,00	0,00	1 650 000,00	1 500 000,00	3 300 000,00	3 250 000,00	5 450 000,00	4 750 000,00
	Ogółem	1 000 000,00	500 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00	5 450 000,00	4 750 000,00

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.  
*Brak w/w zobowiązań.*

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

*Brak w/w zobowiązań*

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.

*Brak w/w zobowiązań*

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.

*Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.*

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

*Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 700 906,90
2	Składki ZUS pracodawcy	1 118 832,10
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	206 654,72
4	Świadczenia z ZFŚS	243 819,50
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych, badania lekarskie)	49 704,61
	<b>RAZEM</b>	<b>8 319 917,83</b>

1.16. Inne informacje.

*Brak.*

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

*W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości 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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
Lp.	Wyszczególnienie zadań inwestycyjnych	Ogółem	odsetki	różnice kursowe
1.	Przebudowa oczyszczalni ścieków w Grabowie	53 505,00		0,00
2.	Budowa instalacji fotowoltaicznej stacja uzdatniania wody w Grabowie	243 151,67		0,00
3.	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej ul. Szkolna w Grabowie	44 910,77		0,00
4.	Adaptacja pomieszczenia na łazienkę damską w Urzędzie Gminy	23 424,15		0,00
5.	Przebudowa drogi gminnej w miejsc. Konopki Monety	1 078 845,84		0,00
6.	Budowa oświetlenia Otwartej Strefy Aktywności w Grabowie	19 188,00		0,00
7.	Przebudowa budynku socjalnego Świdry Dobrzyce	44 500,00		0,00
8.	Modernizacja oświetlenia ulicznego w miejscowości Grabowo –dokumentacja	8 905,20		0,00
9.	Zagospodarowanie terenu w Grabowie i w Gnatowie - dokumentacja	20 964,84		0,00
10.	Termomodernizacja wraz z budową pomp ciepła powietrze- powietrze i instalacji fotowoltaicznych	50 000 zł		0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>1 587 395,47</b>		<b>0,00</b>



- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	0,00
2	sprzedaż składników majątkowych- odszkodowania za wykup gruntów pod drogę S 61	439 996,85
3.	nabycie gruntów pod drogę	0,00
	Ogółem	439 996,85

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.

75616 § 0500 8,57 zł,

2.5. Inne informacje.

*Brak*

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

*Brak*