

Zarządzenie Nr 63/2022
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 5 kwietnia 2022 roku

w sprawie: **przedłożenia sprawozdania finansowego Gminy Przasnysz za 2021 r.**

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

§ 1

Przedstawić Radzie Gminy Przasnysz sprawozdanie finansowe Gminy Przasnysz za 2021 rok obejmujące:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Przasnysz za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
5. Łączną informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych gminnych jednostek budżetowych za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przasnysz ul. Św. St. Kostki 5 06-300 PRZASNYSZ	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PRZASNYSZ sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 550667830		Wysłać bez pisma przewodniego ED04C52F4D92C6A1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 684 312,59	8 488 767,90	I Zobowiązania	8 428 147,18	7 124 999,45
I.1 Środki pieniężne	4 684 312,59	8 488 767,90	I.1 Zobowiązania finansowe	8 428 147,18	7 124 978,93
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 684 312,59	8 488 767,90	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 325 600,00	1 332 431,75
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7 102 547,18	5 792 547,18
II Należności i rozliczenia	280 797,00	212 167,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	20,52
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	-3 934 614,59	1 221 843,20
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 824 130,26	5 156 457,79
II.2 Należności od budżetów	280 797,00	212 167,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 824 130,26	5 156 457,79
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	22 431,75	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 (+,-)	-5 758 744,85	-3 934 614,59
			III Rozliczenia międzyokresowe	471 577,00	376 524,00
Suma aktywów	4 965 109,59	8 723 366,65	Suma pasywów	4 965 109,59	8 723 366,65

Danuta Osowska
skarbnik

2022-02-22

rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu**Uwagi do pozycji "Aktywa"**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
III	Rozliczenia międzyokresowe	Naliczone na koniec okresu odsetki od zobowiązań z tytułu pożyczek

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	w tym naliczone odsetki od pożyczek w kwocie 22.431,75 zł

Danuta Osowska
skarbnik

2022-02-22
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
zarząd

BeSTia

ED04C52F4D92C6A1

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przasnysz ul.Św. St. Kostki 5 06-300 PRZASNYSZ	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 550667830		Wysłać bez pisma przewodniego 202B4B4CC229230E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	71 065 741,43	70 682 619,39	A Fundusz	69 499 416,52	69 589 465,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	26 433,20	17 622,13	A.I Fundusz jednostki	57 375 514,26	63 314 287,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	67 659 854,61	67 410 015,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 123 902,26	6 275 177,59
A.II.1 Środki trwałe	67 456 224,11	67 129 728,09	A.II.1 Zysk netto (+)	31 558 324,66	25 882 895,39
A.II.1.1 Grunty	3 050 782,87	3 106 097,92	A.II.2 Strata netto (-)	-19 434 422,40	-19 607 717,80
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 940,00	2 940,00	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	55 484 504,54	56 000 231,44	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	8 615 095,31	7 843 439,58	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	247 890,17	179 304,17	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	57 951,22	654,98	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 707 471,42	4 463 962,53
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	203 630,50	280 287,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 328 017,80	1 208 980,36
A.III Należności długoterminowe	3 379 453,62	3 254 982,17	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	205 252,88	132 058,47
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	39 946,00	72 316,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	203 858,01	226 469,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	357 894,85	353 891,40

Danuta Osowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)
202B4B4CC229230E

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	6 384,26	9 354,28
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	42 910,53	60 685,14
B Aktywa obrotowe	3 141 146,51	3 370 808,67	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	51 811,05	101 806,59	D.II.8 Fundusze specjalne	471 771,27	354 205,44
B.I.1 Materiały	51 811,05	101 806,59	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	471 771,27	354 205,44
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	3 379 453,62	3 254 982,17
B.II Należności krótkoterminowe	2 721 032,66	3 015 064,50			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	109 031,46	101 375,49			
B.II.2 Należności od budżetów	2 730,74	5 032,41			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 609 270,46	2 908 656,60			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	368 302,80	253 937,58			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	368 302,80	253 937,58			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Danuta Osowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)
202B4B4CC229230E

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	74 206 887,94	74 053 428,06	Suma pasywów	74 206 887,94	74 053 428,06

Danuta Osowska
(główny księgowy)

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

202B4B4CC229230E

Strona 3 z 4

Danuta Osowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-03-31
(rok, miesiąc, dzień)
202B4B4CC229230E

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przasnysz ul. Św. St. Kostki 5 06-300 PRZASNYSZ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 550667830		Wysłać bez pisma przewodniego 295825E44624725C 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	46 809 095,81	42 490 165,57	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 680 366,85	1 753 279,80	
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	45 128 728,96	40 736 885,77	
B. Koszty działalności operacyjnej	34 682 771,99	35 952 830,10	
B.I. Amortyzacja	3 992 946,41	4 840 851,97	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 454 164,13	1 413 760,02	
B.III. Usługi obce	4 703 469,03	5 401 454,95	
B.IV. Podatki i opłaty	1 162 750,54	314 989,45	
B.V. Wynagrodzenia	7 437 192,64	7 957 216,91	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 950 190,29	2 086 925,38	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	757 037,06	1 275 435,20	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	13 183 679,06	12 622 704,44	
B.X. Pozostałe obciążenia	41 342,83	39 491,78	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	12 126 323,82	6 537 335,47	
D. Pozostałe przychody operacyjne	318 263,11	58 880,60	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	318 263,11	58 880,60	
E. Pozostałe koszty operacyjne	233 089,95	256 594,28	

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
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	233 089,95	256 594,28
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 211 496,98	6 339 621,79
G.	Przychody finansowe	192 415,54	197 570,95
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	192 415,54	197 570,95
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	280 010,26	262 015,15
H.I.	Odsetki	265 180,26	231 651,62
H.II.	Inne	14 830,00	30 363,53
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 123 902,26	6 275 177,59
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 123 902,26	6 275 177,59

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wyłączenie 7.412,58 zł.
B.II	Zużycie materiałów i energii	Wyłączenie 1.759,08 zł
B.III	Usługi obce	Wyłączenie 5.653,50 zł

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przasnysz ul. Św. St. Kostki 5 06-300 PRZASNYSZ Numer identyfikacyjny REGON 550667830	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 592D147BDF42EF00 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	58 447 468,11	57 375 514,26
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	78 087 939,68	73 198 707,36
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	19 693 555,80	31 558 324,66
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	44 746 944,64	36 947 663,43
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	13 618 363,24	4 686 917,27
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	29 076,00	5 802,00
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)	79 159 893,53	65 648 323,68
I.2.1. Strata za rok ubiegły	17 961 798,26	17 822 812,40
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	46 571 074,90	42 167 171,63
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 153 102,03	5 551 074,77
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	237 164,90	40 671,88
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	236 753,44	66 593,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	57 375 514,26	63 314 287,94

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	12 123 902,26	6 275 177,59
III.1.	zysk netto (+)	31 558 324,66	25 882 895,39
III.2.	strata netto (-)	-19 434 422,40	-19 607 717,80
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	69 499 416,52	69 589 465,53

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Kwota 63.050,41 zł stanowi dochody zrealizowane na rzecz budżetu państwa wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ

Danuta Osowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Wróblewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Przasnysz ul. Św. St. Kostki 5 06-300 PRZASNYSZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 550667830		1DDC845B59DCEB8B 

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

Danuta Osowska
(główny księgowy)

2022.03.31
rok mies. dzień

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Danuta Osowska
(główny księgowy)

2022.03.31
rok mies. dzień

Grażyna Wróblewska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Gmina w Przasnyszu

1.2 siedzibę jednostki

Przasnysz

1.3 adres jednostki

ul. Św. St. Kostki 5 , 06-300 Przasnysz

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawą działania Gminy Przasnysz jest ustawa o samorządzie gminnym oraz statut. Gmina realizuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Przasnysz jest zaspokojenie potrzeb zbiorowych mieszkańców gminy poprzez realizację zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym (art.7 ust 1). Gmina realizuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów oraz świadczy usługi administracyjne dla ludności.

Działalność Gminy Przasnysz realizowana jest poprzez jednostki budżetowe: Urząd Gminy Przasnysz, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu, Szkołę Podstawową im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Bogatem, Szkołę Podstawową im. Św. Stanisława Kostki w Lesznie, Szkołę Podstawową im. mjr Henryka Sucharskiego w Nowej Krępie.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zastało sporządzone za okres 01-01-2021 r. do 31-12-2022 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 5 jednostek budżetowych oraz inne wymagane dane z bilansu z wykonania budżetu Gminy Przasnysz.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planu 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 oraz zasadami (polityką rachunkowości) przyjętą zarządzeniem Wójta Gminy Przasnysz.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w czasie według ustalonych stawek amortyzacyjnych uwzględniających okres amortyzacji określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000,00 zł i niższe umarza się w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny od innych jednostek w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Na dzień bilansowy wartość środków trwałych pomniejsza się o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów. Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku. Składniki majątku spełniające warunki zaliczania ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 200,00 zł do 10.000,00 zł, a także - bez względu na górną granicę tej wartości - środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (ogół kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania) pomniejszonych na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłacie, z doliczeniem odsetek oraz pomniejszeniem o wartość dokonanych odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłacie, z doliczeniem odsetek.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość jej wyniku finansowego.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich były porównywalne.

5. inne informacje

Rok 2021 to rok panowania pandemii korono wirusa. Wójt Gminy Przasnysz z powodu pandemii umorzył podatek od nieruchomości w kwocie 20.124,60 zł.

Urząd Gminy wydatkował ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19:

- na organizację transportu (dowozu) do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV2 oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi (infolinia) w kwocie 4 356,38 zł,
- na podjęcie działań promocyjnych mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID – 19 w kwocie 10.000,00 zł.
- na realizację Programu „Wspieraj Seniora” w kwocie 246,17 zł.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Informacje o wartości początkowej i umorzeniu składników aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto na początek i koniec roku obrotowego zostały przedstawione w poniższych tabelach nr 1 oraz tabeli nr 2

Tabela Nr 1

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	3
I.	Wartości niematerialne i prawne	439 772,10	4 950,00		2 385,00		145 285,02	2 385,00	299 437,08
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	126 173 660,93	9 239 101,03		- 4 346 231,53	6 896,52	105 940,97	365 196,08	130 588 496,86
1.	Środki trwałe	125 970 030,43	4 552 183,76		264 029,24	6 896,52	105 940,97	365 196,08	130 308 209,86
1.1	Grunty	3 098 229,36	70 834,00			403,00			3 168 660,36
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste.	2 940,00							2 940,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 442 343,92	4 377 404,92		264 029,24	6 493,52	10 200,00	80 772,94	113 986 311,62
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 076 636,97	103 944,84				95 740,97	33 165,72	10 051 675,12
1.4.	Środki transportu	2 708 810,85							2 708 810,85
1.5.	Inne środki trwałe	641.069,33						251 257,42	389 811,91
2.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	203 630,50	4 686 917,27		- 4 610 260,77				280 287,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00							0,00

Zmniejszenie w pozycji inne dotyczy:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 68 001,12 zł - przekazanie beneficjentom ostatecznym przydomowych oczyszczalni ścieków zgodnie z zawartymi umowami,
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 33.165,72 zł - przekazanie beneficjentom ostatecznym zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem z uwagi na wygaśnięcie z dniem 30.09.2020 r. umów użyczenia sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i aktywnym dostępem do Internetu, zawartych w związku z realizacją projektu pn: „Cyfrowe okno na świat” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.

Tabela Nr 2

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego													
Lp.	Składniki majątku trwałego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktuali- zacja	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanyc h składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	413 338,90		16 146,07		16 146,07		145 285,02	2 385,00	147 670,02	281 814,95	26 433,20	17 622,13
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 513 806,32		5 052 960,30		5 052 960,30	4 359,15	99 973,97	283 951,73	388 284,85	63 178 481,77	67 456 224,11	67 129 728,09
1.	Środki trwałe	58 513 806,32		5 052 960,30		5 052 960,30	4 359,15	99 973,97	283 951,73	388 284,85	63 178 481,77	67 456 224,11	67 129 728,09
	Grunty											2 798 850,36	2 869 281,36
1.1.	Umorzenie gruntów	50 386,49		15 115,95		15 115,95					65 502,44	251 932,51	236 816,56
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 957 839,38		4 068 992,64		4 068 992,64	4 359,15	4 233,00	32 159,69	40 751,84	57 986 080,18	55 484 504,54	56 000 231,44
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 461 541,66		875 600,57		875 600,57		95 740,97	33 165,72	128 906,69	2 208 235,54	8 615 095,31	7 843 439,58
1.4.	Środki transportu	2 460 920,68		68 586,00		68 586,00					2 529 506,68	247 890,17	179 304,17
1.5.	Inne środki trwałe	583 118,11		24 665,14		24 665,14			218 626,32	218 626,32	389 156,93	57 951,22	654,98

Pozostałe środki trwałe - wartości brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
4 163 773,23	456 560,13	478 831,49	4 141 501,87

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
4 163 773,23	456 560,13	478 831,49	4 141 501,87

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje

Brak informacji.

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

Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przedstawia tabela nr 3

Tabela Nr 3

Grunty w wieczystym użytkowaniu
--

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kolejka wąskotorowa: działka Nr 114-Klewki, działka Nr 155/2 -Leszno, działka Nr 164 - Gostkowo	Powierzchnia (m ²)	41555			41555
		Wartość (zł)	302 319,00			302 319,00

1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Umowa użyczenia zawarta na czas nieokreślony z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie, której przedmiotem jest użyczenie sprzętu i oprogramowania na wyposażenie stanowiska w systemie obsługi obywatela (SOO) o wartości 10.069,90 zł,

Umowa użyczenia zawarta na czas nieokreślony z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest użyczenie sprzętu i oprogramowania do realizacji zadań pomocy społecznej i Karty Dużej Rodziny o łącznej wartości 5.704,17 zł.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Gmina nie posiada 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)

Odpisy aktualizujące wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystania, rozwiązania i stan na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) zostały przedstawione w poniższej tabeli nr 4

Tabela nr 4

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 954 317,30	307 402,54	78 420,49	3 183 299,35
I.1	Należności długoterminowe	0,00			0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 954 317,30	307 402,54	78 420,49	3 183 299,35
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	1 879,36	8 598,87		10 478,23
I.2.2.	należności od budżetów				

1.2.3.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	2 952 437,94	298 803,67	78 420,49	3 172 821,12
--------	---	--------------	------------	-----------	--------------

Gmina Przasnysz nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek.

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie wystąpiły przesłanki do utworzenia rezerw.

1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Specyfikację zobowiązań przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i emisji obligacji wykazanych w bilansie	5.792.547,18	2.620.000,00	1.620.000,00	1.552.547,18

Zobowiązania długoterminowe wynikają z zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych przez Gminę Przasnysz obligacji komunalnych.

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

Gmina Przasnysz nie ma zawartych umów leasingu.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Gmina Przasnysz nie posiada zabezpieczeń na majątku jednostki. Posiada zabezpieczenia z tytułu weksli „im blanco” będących zabezpieczeniem zobowiązań pozostałych do spłaty

pożyczek w kwocie 4.552.547,18 zł, wykazanych w bilansie z wykonania budżetu.

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

Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na ujawnienie zobowiązań warunkowych.

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

Nie zaszły okoliczności skutkujące ujęciem biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. W rozliczeniu czynnych międzyokresowych kosztów jednostki organizacyjne Gminy Przasnysz stosują uproszczenie. Finansowane z góry nieistotne koszty zakupu usług, dostaw dotyczących w szczególności kosztów ubezpieczenia i innych cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku (uproszczenie to nie wywiera istotnego wpływu na wynik finansowy i sytuację majątkową jednostki).

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Gmina Przasnysz otrzymała gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktów na roboty budowlane z umów zawartych w wyniku postępowania przetargowego w łącznej kwocie 942.314,81 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne	34.988,37
b) nagrody jubileuszowe	100.726,17
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	7.657,95
SUMA	143.372,49

1.16 inne informacje

Urząd Gminy realizował dochody na rzecz budżetu państwa (wskazane jako zmniejszenie funduszu) w kwocie 854,05 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu realizował dochody na rzecz budżetu państwa (wskazane jako zmniejszenie funduszu) w kwocie 62.196,36 zł.

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących zapasy.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	218.416,27	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	4.781,00	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	4.347.394,50	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	116.325,50	0,00	0,00
SUMA		4.686.917,27	0,00	0,00

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2021– 4.686.917,27zł (realizowano 47 zadania inwestycyjne, w tym 35 zadań zostało zakończonych), w tym odsetki oraz różnice kursowe – 0,00 zł.

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

W rachunku zysków i strat ujęto w roku 2021 jako pozostałe przychody operacyjne między innymi otrzymane odszkodowania z tytułu uszkodzenia mienia gminnego od firm

ubezpieczeniowych – 6.833,33 zł.

W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto zwrot dotacji na projekt pn. „Cyfrowe okno na świat – mobilny Internet w Gminie Przasnysz” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.

W kosztach finansowych ujęto między innymi odsetki od zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji w kwocie 105.061,22 zł oraz opłaty związane z emisją obligacji komunalnych w kwocie 250,00 zł.

2.4 informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy.

2.5 inne informacje

W sprawozdaniu łącznym Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zastosowano wyłączenia:

- przychody netto ze sprzedaży produktów – 7.412,58 zł (z tytułu dostarczania wody i odbioru ścieków ze szkół podstawowych na terenie gminy),
- zużycie materiałów i energii – 1.759,08 zł (opłaty za wodę),
- usługi obce – 5.653,50 zł (opłaty za usługi w zakresie odprowadzania ścieków).

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

Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Danuta
Osowska; UG
Przasnysz
Elektronicznie
podpisany przez
Danuta Osowska; UG
Przasnysz
Data: 2022.03.31
10:46:34 +02'00'

(główny księgowy)

2022- 03 - 31

(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna
Wróblewska
a
Elektronicznie
podpisany przez
Grażyna Wróblewska
Data: 2022.03.31
10:48:26 +02'00'

(kierownik jednostki)