

z dnia 4 maja 2022 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Janowiec Kościelny za 2021 r.

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

§ 1. Przekazuję Radzie Gminy w Janowcu Kościelnym sprawozdanie finansowe Gminy Janowiec Kościelny za 2021 rok. tj.:

- 1) bilans z wykonania budżetu gminy,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacja dodatkowa, obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych gminy.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Wójt Gminy

Piotr Rakoczy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: GMINA JANOWIEC KOŚCIELNY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY		BILANS		Adresat: WÓJT GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY 62	
Numer identyfikacyjny REGON: 000532808		z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego		sporządzony na dzień 2021-12-31	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	1 405 081,70	2 283 828,55	I. Zobowiązania	5 917 408,41	5 743 947,25
1. Środki pieniężne	1 405 081,70	2 283 828,55	1. Zobowiązania finansowe	5 845 943,57	5 618 119,71
1.1. Środki pieniężne budżetu	1 405 081,70	2 283 828,55	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 845 943,57	5 618 119,71
II. Należności i rozliczenia	40 229,72	50 441,06	2. Zobowiązania wobec budżetów	59 317,78	121 031,94
1. Należności finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	12 147,06	4 795,60
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3 795 296,40	-3 128 922,64
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 136 742,67	666 373,76
2. Należności od budżetów	40 219,94	50 441,06	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00	666 373,76
3. Pozostałe należności i rozliczenia	9,78	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1 136 742,67	0,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	901 545,59	613 713,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 658 553,73	-3 795 296,40
			III. Rozliczenia międzyokresowe	224 745,00	232 968,00
Suma aktywów	2 346 857,01	2 847 982,61	Suma pasywów	2 346 857,01	2 847 982,61

SKA... GMINY

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Piotr Rakoczy

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Symbol	Wyszczególnienie	Uwagi

SKARBNIA GMINY

Władysław Gajda

WÓJT GMINY
Piotr Rakoczy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: GMINA JANOWIEC KOŚCIELNY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY		BILANS		Adresat: WÓJT GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY 62	
Numer identyfikacyjny REGON: 000532808		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			
		sporządzony na dzień 2021-12-31			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	28 642 012,86	28 520 382,26	A. Fundusz	25 434 242,92	27 186 343,11
I. Wartości niematerialne i prawne	732 296,22	594 852,72	I. Fundusz Jednostki	21 959 953,82	24 067 245,42
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 430 564,11	27 576 474,30	II. Wynik finansowy netto (+, -)	3 474 289,10	3 119 097,69
1. Środki trwałe	24 977 473,21	26 658 028,53	1. Zysk netto (+)	15 289 117,72	17 798 855,14
1.1. Grunty	7 538 285,46	7 499 288,21	2. Strata netto (-)	-11 814 828,62	-14 679 757,45
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	381 184,00	381 184,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 678 504,78	18 219 675,84	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	122 849,08	97 024,09	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	483 553,93	366 679,13	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	154 279,96	473 361,26	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 985 620,86	2 205 211,08
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	453 090,90	920 445,77	I. Zobowiązania długoterminowe	740 000,00	592 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	766 468,43	1 264 156,84
III. Należności długoterminowe	479 152,53	349 055,24	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27 152,94	46 341,72
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	27,00	164 414,04
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	72 814,17	89 781,36
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	405 880,23	472 438,35
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	10 372,10	9 258,40
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	179 653,33	435 387,88
B. Aktywa obrotowe	777 851,02	871 171,93	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	26 289,45	12 251,96	8. Fundusze specjalne	70 568,66	46 534,09
1. Materiały	26 289,45	12 251,96	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	70 568,66	46 534,09
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	479 152,53	349 055,24
II. Należności krótkoterminowe	558 535,28	387 939,66			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	60 726,94	45 117,74			
2. Należności od budżetów	1 469,07	3 091,88			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	496 339,27	339 730,04			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	193 026,29	470 980,31			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	193 026,29	470 980,31			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			

BRANIK GMINY

2022-04-28

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
Piotr Kukuła
(Kierownik jednostki)

B002_BJED_2021_Rok_1_13948ae65d080571d48001drc000d2b

Strona 1 / 2

Id: 5CFA8BCA-9773-427F-A563-DED37D99A779. Podpisany

Strona 1

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	27 419 863,88	28 391 554,19	Suma pasywów	27 419 863,88	28 391 554,19

SKARBNICZKA GMINY

[Signature]

(główny księgowy)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

WOJCI GMINY

[Signature]

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Symbol	Wyszczególnienie	Uwagi

SKAŁKOWA GMINA

Wójt Gminy

WOJCI GMINY

Piotr Rakoczy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: GMINA JANOWIEC KOŚCIELNY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 2021-12-31	Adresat: WÓJT GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY 62	
Numer identyfikacyjny REGON: 000532808		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	21 211 554,93	25 084 613,96	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	856 081,72	1 058 301,80	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	4 080,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	100 000,00	100 000,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	20 251 393,21	23 936 312,16	
B. Koszty działalności operacyjnej	18 204 082,32	21 940 900,51	
I. Amortyzacja	1 126 930,78	1 312 037,13	
II. Zużycie materiałów i energii	1 301 436,74	2 062 634,69	
III. Usługi obce	1 197 395,61	2 449 052,20	
IV. Podatki i opłaty	940 098,59	433 889,24	
V. Wynagrodzenia	5 675 990,71	6 887 516,98	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 536 022,55	1 774 147,40	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	405 668,81	923 243,06	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 020 548,53	6 098 379,81	
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	3 007 462,61	3 153 713,45	
D. Pozostałe przychody operacyjne	693 121,20	490 946,11	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	693 121,20	490 946,11	
E. Pozostałe koszty operacyjne	211 760,44	458 080,75	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne	211 760,44	458 080,75	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	3 488 823,37	3 188 578,81	
G. Przychody finansowe	69 222,53	80 081,73	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II. Odsetki	69 222,53	80 081,73	
III. Inne	0,00	0,00	
H. Koszty finansowe	81 371,80	147 562,85	
I. Odsetki	76 860,18	70 446,01	
II. Inne	4 511,62	77 116,84	
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	3 476 674,10	3 119 097,69	
J. Podatek dochodowy	2 385,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	3 474 289,10	3 119 097,69	

SKAŁA NIE GMINY

(główny księgowy)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Symbol	Wyszczególnienie	Uwagi

BRANIEK GMINY
Województwo łódzkie

WOJTA GMINY
Piotr Rakoczy

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: GMINA JANOWIEC KOŚCIELNY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: WÓJT GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY 62	
Numer identyfikacyjny REGON: 000532808		sporządzony na dzień 2021-12-31	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		21 871 769,70	21 959 953,82
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		35 527 078,03	42 190 604,06
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		14 079 676,44	15 289 117,72
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		21 410 955,10	23 017 762,87
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		16 151,49	626 775,81
1.4. Środki na inwestycje		0,00	2 795 580,01
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		20 295,00	105 800,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		0,00	355 587,65
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		17 202 786,27	18 048 550,13
2.1. Strata za rok ubiegły		11 037 976,97	11 814 828,62
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 992 841,75	2 365 173,25
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 148 235,83	3 369 005,57
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	359 060,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		23 731,72	140 482,69
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		21 959 953,82	24 067 245,42
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		3 474 289,10	3 119 097,69
1. zysk netto (+)		15 289 117,72	17 798 855,14
2. strata netto (-)		-11 814 828,62	-14 679 757,45
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)		25 434 242,92	27 186 343,11

SIGILLUM GMINY

(główny księgowy)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Piotr Rakoczy

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Symbol	Wyszczególnienie	Uwagi

SKAŁCZYCE GMINA
WIEŚCIECZKA

WÓJT GMINY
Piotr Rakoczy

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Janowiec Kościelny</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Polska/Warmińsko-Mazurskie/Janowiec Kościelny</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Janowiec Kościelny 62</i> <i>13-111 Janowiec Kościelny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r. przedstawia wynik wykonania budżetu, który stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 666.373,76 zł.</i> <i>Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędu, dwóch jednostek oświatowych, gminnego ośrodka pomocy społecznej, samorządowego zakładu budżetowego i nowo utworzonej jednostki budżetowej w celu prowadzenia środowiskowego domu samopomocy (uchwała Rady Gminy Janowiec Kościelny Nr XVII/142/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Janowcu Kościelnym i nadania Statutu).</i> <i>Wynik finansowy netto za 2021 r. wynosi 3.119.097,69 zł w tym: zysk 17.798.855,14 zł, strata - 14.679.757,45 zł. Powyższe kwoty ustalono na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych ww. jednostek organizacyjnych Gminy Janowiec Kościelny, tj. bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Jednostkowe sprawozdania finansowe przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przez kierowników poszczególnych jednostek. Zasady zostały opracowane na podstawie obowiązujących przepisów w 2021 r. Aktywa i pasywa jednostek wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> <i>1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 uor, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)</i>

pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

1) książki i inne zbiory biblioteczne,

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

3) odzież i umundurowanie,

4) meble i dywany,

5) inwentarz żywy,

6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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 miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 200 zł (urząd i szkoły), 500 zł (gminny ośrodek pomocy społecznej, samorządowy zakład budżetowy, środowiskowy dom samopomocy).

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

8. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „ Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 uor, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 uor, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

1) w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia

netto, lub

2) w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami,

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmują się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 uor, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, należności ujmują się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ruor, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, zobowiązania ujmują się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 uor, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 uor na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego, wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej głównie dotyczą delegacji zagranicznych wycenia się następująco – zwrot kosztów podróży służbowej zagranicznej wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest wg obowiązującego kursu zakupu dewiz w banku obsługującym budżet w dniu dokonania operacji.

Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego - według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej, zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zadłużenie wycenia się wg wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 uor ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia).

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 uor). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (towarów) 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 je odpowiednio w koszty.

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

Przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najpóźniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 uor).

22. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując jedną z poniższych metod (art. 35 ust. 8 uor).

Według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.

23. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

- 1) Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
 - 2) Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
 - 3) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena przebiega na poziomie wartości nominalnej. W Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
24. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianym do realizacji w danym roku budżetowym oraz wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

	25. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.					
5.	inne informacje					
	Nie dotyczy					
11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:					
1.	Stan aktywów i jego zmiany w trakcie roku budżetowego 2021.					
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					
	1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych					
	Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
	0	Grunty	7.538.285,46	372.381,00	333.383,75	7.499.288,21
	1	Budynki i lokale	10.114.598,35	91.622,55	722.915,06	10.745.890,86
	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.596.972,64	767.956,31	3.110.672,35	11.939.688,68
	4	Maszyny, urządzenia i aparat. ogólne.	122.849,08	53.023,23	-	69.825,85
	5	Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty	70.379,67	-	244.317,47	314.697,14
	6	Urządzenia techniczne	97.292,48	39.613,44	-	57.679,04
	7	Środki transportu	483.553,93	116.874,80	-	366.679,13
	8	Narzędzia, przyrządy	434.696,37	5.359,40	1.052.256,46	1.481.593,43
		Ogółem	28.458.627,98	1.446.830,73	5.463.545,09	32.475.342,34
	2. Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń rodzajowych środków trwałych					
	Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
	1	Budynki i lokale	4.405.786,97		473.686,25	4.879.473,22
	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.477.548,22		662.594,31	9.140.142,53
	4	Maszyny, urządzenia	272.575,57	31.981,30	9.531,50	250.125,77

5	Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty	44.579,67		921,69	45.501,36
6	Urządzenia techniczne	47.483,60		9.376,80	56.860,40
7	Środki transportu	478.215,51		116.874,80	595.090,31
8	Narzędzia przyrządy	252.875,85		342.266,41	595.142,26
Ogółem		13.979.065,39	31.981,30	1.615.251,76	15.562.335,85

3. Wartości niematerialne i prawne

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Programy i licencje	942.316,47	135.985,58	172.705,78	979.036,67

4. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Programy i licencja	215.288,07	59,90	168.835,98	384.183,95

5. Zbiory biblioteczne

Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	141.652,18	19.209,71	37.828,23	160.270,70

6. Umorzenie zbiory biblioteczne(072)

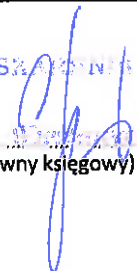
Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	141.652,18	19.209,71	37.828,23	160.270,70

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie wystąpiły</i>

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	381.184,00 zł								
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu								
	Nie wystąpiły								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Nie wystąpiły								
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)								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Rozwiązania</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.346.729,27</td> <td>207.749,47</td> <td>22.096,72</td> <td>1.532.382,02</td> </tr> </tbody> </table>	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ	1.346.729,27	207.749,47	22.096,72	1.532.382,02
BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ						
1.346.729,27	207.749,47	22.096,72	1.532.382,02						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Rozwiązania</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110.000,00</td> <td>-</td> <td>23.000,00</td> <td>87.000,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Rezerwy ogólne i celowe, plan w wysokości 110.000,00 zł, z tego: na zarządzanie kryzysowe – 63.000,00 zł, rezerwę ogólną – 47.000,00 zł. Środki finansowe zabezpieczono na podstawie art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku ze zdarzeniem losowym (wybuch gazu w budynku wielorodzinnym) organ wykonawczy rozdysponował środki z rezerwy ogólnej w wysokości 23.000,00 zł na wypłatę zapomóg w wysokości 20.100,00 zł oraz kwotę 2.900,00 zł na usługi geodezyjne.</p>	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ	110.000,00	-	23.000,00	87.000,00
BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ						
110.000,00	-	23.000,00	87.000,00						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
a)	powyżej 1 roku do 3 lat								
	Nie występuje								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	<ol style="list-style-type: none"> 592.000,00 zł zakup budynku na raty w latach 2020-2025, (pozostało 4 raty) Należność główna – 240.000 zł + odsetki 11.975,82 zł (WFOŚiGW Olsztyn do 20.11.2026 r.) Należność główna – 1.864.397,98 zł odsetki 191.014,44 zł (BS Nidzica do 31.12.2026 r.) 								
c)	powyżej 5 lat								
	<ol style="list-style-type: none"> Należność główna – 2.400.000,00 (Dom Maklerski Banku BPS) do 25.06.2031 r. Należność główna – 600.000,00 (PKO BP Warszawa) do 27.11.2027 r. 								
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								

	<i>Nie wystąpiły</i>					
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	<i>Pożyczki zabezpieczone weksłami in blanco na łączną kwotę 3.894.217,98 zł.</i>					
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	<i>Poręczenie udzielone Bankowi Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie do kwoty 641.082,33 zł, za zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, w okresie od 03.09.2019 r. do 31.08.2039 r. Wysokość poręczenia na dzień 31.12.2021 r. wynosi 628.673,64 zł.</i>					
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					
	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Konto 909 Ma – subwencja oświatowa na styczeń 2021 r. – 232.958,00 zł.</i> 2. <i>Konto 909 Wn – odsetki od kredytów i pożyczek pozostałe do spłaty w latach następnych – 513.713,00 zł.</i> 					
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	<i>Gwarancje należytego zabezpieczenia wykonania robót – 435.088,51 zł.</i>					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	<i>Wypłacono środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 214.684,83 zł, w tym nagroda jubileuszowa – 83.351,54 zł, odprawa emerytalna – 33.748,00 zł, świadczenie urlopowe – 5.302,37 zł, fundusz zdrowotny nauczycieli – 5.790,00 zł, okulary i badania lekarskie 4.370,00 zł, ekwiwalent za pranie odzieży i pozostałe wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 82.122,92 zł..</i>					
1.16.	inne informacje					
	<p><i>Jednostka otrzymała środki od Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w wysokości 27.000,00 zł, od Grupy ORLEN 40.000,00 zł oraz z Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych kwotę 68.000,00 zł na pomoc osobom poszkodowanym w wyniku wybuchu gazu w budynku wielorodzinnym.</i></p> <p><i>Gmina Janowiec Kościelny otrzymała nagrodę w wysokości 500.000,00zł z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - konkurs „Rosnąca odporność”.</i></p>					
2.						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	Lp.	Magazyn	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
	1	Drewno	8.556,35	24.172,91	16.970,80	1.354,24
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					

	Środki trwałe w budowie 3.469.609,92 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
	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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

SKARBNIA GMINY

 (główny księgowy)

28.04.2022 r.
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

 Piotr Rakoczy
 (kierownik jednostki)