

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE</b> WIERZBOWO 56A  19-200 WIERZBOWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:  <b>GMINA GRAJEWO</b>
		Wysłać bez pisma przewodniego <b>5643C5A9DAA6196A</b> 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>200073033</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2021 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	130 139,15	115 703,17	A Fundusz	83 167,53	74 523,01
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 354 109,42	1 439 120,30
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	130 139,15	115 703,17	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 270 941,89	-1 364 597,29
A.II.1 Środki trwałe	130 139,15	115 703,17	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	31 892,00	31 892,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 270 941,89	-1 364 597,29
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	43 617,23	26 485,85	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	54 629,92	57 325,32	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	50 747,90	49 539,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	50 747,90	49 539,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	338,70
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	8 287,34	8 009,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	41 816,54	40 565,44

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*  
KARWOWSKA ZOFIA  
(główny księgowy)

2022-02-16

(rok, miesiąc, dzień)

5643C5A9DAA6196A

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	143,22
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 776,28	8 358,84	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	3 132,26	7 876,86	D.II.8 Fundusze specjalne	644,02	481,98
B.I.1 Materiały	3 132,26	7 876,86	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	644,02	481,98
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	644,02	481,98			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	644,02	481,98			
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			

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Zofia Karwowska*

KARWOWSKA ZOFIA  
(główny księgowy)

2022-02-16

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW  
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>133 915,43</b>	<b>124 062,01</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>133 915,43</b>	<b>124 062,01</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Zofia Karwowska**

KARWOWSKA ZOFIA  
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-02-16  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 5643C5A9DAA6196A

**WÓJT**  
  
**mgr inż. Stanisław Szleter**  
 SZLETER STANISŁAW  
 (kierownik jednostki)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Zofia Karwowska**

KARWOWSKA ZOFIA  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-02-16


\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)

5643C5A9DAA6196A

**WOJT**

  
**mgr inż. Stanisław Szlechter**  
SZLETER STANISŁAW  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE</b> WIERZBOWO 56A 19-200 WIERZBOWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  <b>sporządzone na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: <b>GMINA GRAJEWO</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>200073033</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>762CA7419C31EA86</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	1 251 643,23	1 354 109,42	
<b>I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	1 273 515,85	1 378 299,21	
<b>I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</b>	1 273 515,85	1 378 299,21	
<b>I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.4. Środki na inwestycje</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</b>	0,00	0,00	
<b>I.1.10. Inne zwiększenia</b>	0,00	0,00	
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	1 223 230,16	1 316 696,33	
<b>I.2.1. Strata za rok ubiegły</b>	1 161 649,10	1 270 941,89	
<b>I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</b>	9 400,56	22 346,44	
<b>I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</b>	0,00	0,00	
<b>I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje</b>	52 180,50	23 408,00	
<b>I.2.5. Aktualizacja środków trwałych</b>	0,00	0,00	
<b>I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	0,00	0,00	
<b>I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</b>	0,00	0,00	
<b>I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</b>	0,00	0,00	
<b>I.2.9. Inne zmniejszenia</b>	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	1 354 109,42	1 439 120,30	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr. Zofia Karwowska*  
**KARWOWSKA ZOFIA**

główny księgowy

2022-02-16

rok, miesiąc, dzień

*mgr inż. Stanisław Szleter*  
**SZLETER STANISŁAW**

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 270 941,89	-1 364 597,29
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 270 941,89	-1 364 597,29
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	83 167,53	74 523,01

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

KARWOWSKA ZOFIA

główny księgowy

2022-02-16

rok, miesiąc, dzień

**WÓJCI**

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW

kierownik jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

KARWOWSKA ZOFIA  
główny księgowy


2022-02-16

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY W WIERZBOWIE</b> WIERZBOWO 56A 19-200 WIERZBOWO		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: <b>GMINA GRAJEWO</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>200073033</b>			Wysłać bez pisma przewodniego <b>7E04A3BB5039181B</b> 	
sporządzony na dzień 31-12-2021 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		2 770,39	14 633,12
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		2 770,39	14 633,12
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		1 297 646,66	1 386 943,73
B.I.	Amortyzacja		56 962,46	37 843,98
B.II.	Zużycie materiałów i energii		381 968,35	519 589,59
B.III.	Usługi obce		81 359,94	76 455,48
B.IV.	Podatki i opłaty		13 915,96	14 160,26
B.V.	Wynagrodzenia		620 071,34	582 889,75
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		124 689,94	136 441,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		18 678,67	19 563,67
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		-1 294 876,27	-1 372 310,61
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		24 295,46	7 689,43
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		24 295,46	7 689,43
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		878,17	0,00

*mgr Zofia Karwowska*  
KARWOWSKA ZOFIA  
główny księgowy

2022-02-16  
rok, miesiąc, dzień

*mgr inż. Stanisław Szleter*  
SZLETER STANISŁAW  
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	878,17	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 271 458,98	-1 364 621,18
G.	Przychody finansowe	517,59	23,89
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	517,59	23,89
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,50	0,00
H.I.	Odsetki	0,50	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 270 941,89	-1 364 597,29
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 270 941,89	-1 364 597,29

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

KARWOWSKA ZOFIA

główny księgowy

2022-02-16

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW

kierownik jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Zofia Karwowska*

KARWOWSKA ZOFIA  
główny księgowy

2022-02-16

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*mgr inż. Stanisław Szleter*

SZLETER STANISŁAW  
kierownik jednostki

## INFORMACJA DODATKOWA ZA 2021 r.

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki</b>
	Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie
1.2	<b>siedzibę jednostki</b>
	Wierzbowo, gmina Grajewo
1.3	<b>adres jednostki</b>
	Wierzbowo 56A, 19-200 Grajewo
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	<p>Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie jest jednostką organizacyjną Gminy Grajewo powołaną na podstawie uchwały nr 107/XIX/08 Rady Gminy Grajewo z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie celem przekształcenia w jednostkę budżetową pod nazwą Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie.</p> <p>Do podstawowego zakresu działania jednostki należy świadczenie usług komunalnych obejmujących w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) utrzymanie czystości i porządku w miejscach publicznych;</li><li>b) sprzątanie i odśnieżanie dróg gminnych;</li><li>c) utrzymanie w należyтым stanie technicznym dróg, chodników i przystanków komunikacji zbiorowej oraz ich oznakowania;</li><li>d) wykonywanie robót remontowo-budowlanych.</li></ul>
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	Sprawozdanie sporządzono za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>
	Nie dotyczy.
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie posiada przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 5/2019 Kierownika Urzędu Gminy Grajewo z 1 lutego 2019 roku. Przyjęte przez jednostkę metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego przedstawiają się następująco:</p> <p><b>A. ŚRODKI TRWAŁE</b></p> <p>Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł netto.</p> <p>1. Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia;</li><li>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia;</li><li>c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości), w przypadku braku odpowiednich dokumentów;</li><li>d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego;</li><li>e) otrzymanej nieodpłatnie od Gminy Grajewo – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego;</li></ul> <p>z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>2. Środki trwałe amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia</p>



Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej).

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

#### **B. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE**

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

#### **C. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)**

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

#### **D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:
  - a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej;
  - c) otrzymane z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o ich przekazaniu lub według uśrednionej ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.
2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość końcową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzone są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzuje się (umarza) metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok (w związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych – § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej). Nowoprzyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

#### **E. MATERIAŁY**



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

#### **F. ŚRODKI PIENIĘŻNE**

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

#### **G. ZOBOWIĄZANIA**

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

#### **H. NALEŻNOŚCI**

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

#### **I. FUNDUSZE**

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

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

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



5.	<b>inne informacje</b>
	Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>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</b>
	Informacje w zakresie majątku amortyzowanego stopniowo zostały zaprezentowane w formie zestawień tabelarycznych stanowiących załączniki od nr 1 do nr 3. Jednostka posiada również majątek, który podlegał umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania, w tym: - wartości niematerialne i prawne na łączną wartość 3.018,00 zł, - pozostałe środki trwałe na łączną wartość 163.094,73 zł.
1.2	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Jednostka nie dysponuje informacją o wartościach rynkowych środków trwałych.
1.3	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dotyczy.
1.4	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Nie dotyczy.
1.5	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.
1.6	<b>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy.
1.7	<b>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).</b>
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Jednostka nie tworzy rezerw.
1.9	<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie dotyczy.
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie dotyczy.
c)	<b>powyżej 5 lat</b>
	Nie dotyczy.
1.10	<b>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</b>
	Nie dotyczy.

1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje zostały zaprezentowane w formie zestawienia tabelarycznego stanowiącego załącznik nr 4.
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Jednostka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie odnotowano.
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5	inne informacje
	Nie dotyczy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami wg stanu na dzień 31.12.2021 r.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Należności – nie wystąpiły,</li> <li>2) Zobowiązania – nie wystąpiły,</li> <li>3) Przychody – nie wystąpiły,</li> <li>4) Koszty: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poz. B.II. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 149,25 zł,</li> <li>- poz. B.IV. jednostka powiązana: Urząd Gminy Grajewo – 14 153,26 zł.</li> </ul> </li> <li>5) Zwiększenia funduszu – nie wystąpiły,</li> <li>6) <del>Zmniejszenia funduszu</del> nie wystąpiły.</li> </ol>

*mgr Zofia Karwowska*  
**Zofia Karwowska**  
(główny księgowy)

2022-02-16

*mgr inż. Stanisław Szleter*  
**Stanisław Szleter**  
(kierownik jednostki)



Załącznik nr 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)		
			Nabycie	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia*	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	Grunty	31 892,00													31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									0,00					0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78								0,00					157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	215 680,69								0,00	1 100,00			34 120,00	180 460,69
4	Środki transportu	615 758,04	23 408,00							23 408,00				41 555,00	597 611,04
5	Inne środki trwałe	25 315,00								0,00					25 315,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00					0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00					0,00
<b>Wartość początkowa środków trwałych – ogółem</b>		<b>1 045 784,51</b>	<b>23 408,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23 408,00</b>	<b>1 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75 675,00</b>	<b>76 775,00</b>	<b>992 417,51</b>

\* Inne zmniejszenia: wartość sprzedanego ciężarowego DAF 75 (wiersz 3)  
\* Inne zmniejszenia: wartość sprzedanego samochodu ciężarowego DAF 45 (wiersz 4)

*mgr Zofia Karwowska*  
Zofia Karwowska  
(główny księgowy)

2022 -02- 1 6

*mgr inż. Stanisław Szleter*

Stanisław Szleter  
(kierownik jednostki)

WOJT

**Załącznik nr 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Amortyzacja / umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Grunt					0,00						0,00
1.1	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00						0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 138,78				0,00						157 138,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	172 063,46	17 131,38			17 131,38				1 100,00		153 974,84
4	Środki transportu	561 128,12	20 712,60			20 712,60						540 285,72
5	Inne środki trwałe	25 315,00				0,00						25 315,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00						0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00						0,00
<b>Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem</b>		<b>915 645,36</b>	<b>37 843,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37 843,98</b>	<b>75 675,00</b>	<b>1 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76 775,00</b>	<b>0,00</b>	<b>876 714,34</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Zofia Karwowska*  
Zofia Karwowska  
(główny księgowy)

2022 -02- 1 6

**WOJCI**  
mgr inż. Stanisław Szleter

Stanisław Szleter  
(kierownik jednostki)

**GMINNY ZAKŁAD KOMUNALNY**

w Wierzbowie

19-200 Grajewo, Wierzbowo 56A

NIP 719 150 77 35 REGON 200073033

tel. 086-261-02-05

**Załącznik 3: Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty	31 892,00	31 892,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	43 617,23	26 485,85
4	Środki transportu	54 629,92	57 325,32
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
<b>Wartość netto środków trwałych – ogółem</b>		<b>130 139,15</b>	<b>115 703,17</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Zofia Karwowska***Zofia Karwowska**  
(główny księgowy)

2022 -02- 1 6

**WÓJT**  
  
*mgr inż. Stanisław Szleter***Stanisław Szleter**  
(kierownik jednostki)



Załącznik nr 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	667 310,75
2	Nagrody jubileuszowe	0,00
3	Odprawy emerytalne i rentowe	23 040,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	15 962,51
5	Inne świadczenia pracownicze	10 086,48
	<b>Ogółem:</b>	<b>716 399,74</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Zofia Karwowska*

Zofia Karwowska  
(główny księgowy)

2022 -02- 1 6

WÓJT  
*mgr inż. Stanisław Szleter*

Stanisław Szleter  
(kierownik jednostki)