

Wypełniamy tylko pola w kolorze tej komórki (pozostałe wypełnią się automatycznie) - uwaga ta nie dotyczy jednak formularza "Informacja dodatkowa"

Symbole kont, które powinny być wykazane w poszczególnych rubrykach (czy też inne dane jakie należy wpisać w danej rubryce) znajdują się w komentarzach poszczególnych komórek. Wystarczy najechać myszką na rubrykę, a pojawi się "dymek" z opisem (należy zwrócić uwagę, że w arkuszu autor stosuje symbole kont z rozporządzenia, co nie oznacza, że wszystkie konta z "dymków" muszą być wykorzystywane w jednostce)

Na dole ekranu znajdują się zakładki, dzięki którym można przejść do odpowiedniego formularza

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		uwagi/ treść/ wartość
1.		
1.1	nazwę jednostki	Urząd Miasta i Gminy
1.2	siedzibę jednostki	Białobrzegi
1.3	adres jednostki	Plac Zygmunta Starego 9, 26 - 800 Białobrzegi
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2022. - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzerczej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	treść w załączniku Nr 15
5.	inne informacje	
II		
1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	uwagi/ treść/ wartość
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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	treść w załączniku Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	treść w załączniku Nr 2 aktywa niefinansowe 0,00 aktywa finansowe 0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	treść w załączniku Nr 3 426 560,44
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	treść w załączniku Nr 4 176 778,98
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	treść w załączniku Nr 5 ilość 9 102,00 wartość 455 100,00

	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 JUST (stan pożyczek zagrożonych)	treść w załączniku Nr 6	
		stan początkowy	353 198,37
		zwiększenia	139 198,16
		zmniejszenia	7 051,09
		stan końcowy	485 345,44
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	treść w załączniku Nr 7	0,00
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.	treść w załączniku Nr 8	0,00
1.9.	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy	0,00
1.11.	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
1.12.	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	treść w załączniku Nr 11	0,00
		rozliczenia międzyokresowe czynne -kosztów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe biernie przychodów	0,00
1.13.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	treść w załączniku Nr 12	0,00
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	106 208,20 zł w tym nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	
1.15.	inne informacje		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	treść w załączniku Nr 13	0,00
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	treść w załączniku Nr 14	8 703 375,17
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	
2.4.	informacje 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		

Iwona Cz
(główny księgi)

(rok, miesiąc, dzień)

2023-03-30

Adam Bolek

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 - Zmiana wartości początkowej, umorzeń i wartości netto WNIP oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	695 071,87				22 657,59	12 620,79			12 620,79	705 108,67		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00		
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	695 071,87	0,00	0,00	0,00	22 657,59	12 620,79	0,00	0,00	12 620,79	705 108,67		
Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					zmiana wartości netto	
		Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	243 554,25	161 586,09			161 586,09	12 620,79			12 620,79	392 519,55	312 589,12	
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	243 554,25	161 586,09	0,00	0,00	161 586,09	12 620,79	0,00	0,00	12 620,79	392 519,55	312 589,12	0,00

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (pozycja w bilansie)	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	
1	grunty (A.II.1.1) w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (A.II.1.1.1)	3 017 268,81	3 416 488,19			3 416 488,19	649 370,01			649 370,01	5 784 384,99
2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	25 546 812,39	4 070 161,13		0,00	4 070 161,13	1 672 926,97			1 672 926,97	27 944 046,55
3	Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	1 316 064,04	4 177,08			4 177,08	107 466,99			107 466,99	1 212 774,13
4	środki transportu (A.II.1.4)	61 660,00	176 778,98			176 778,98	176 778,98			176 778,98	61 660,00
5	inne środki trwałe (A.II.1.5)	1 387 672,36			0,00	0,00				0,00	1 387 672,36
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	31 329 475,60	7 667 605,38	0,00	0,00	7 667 605,38	2 606 542,95	0,00	0,00	2 606 542,95	36 390 538,03

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (pozycja w bilansie)	Umoruszenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umoruszenie)	
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Inne zmniejszenia
1	grunty (A.II.1.1) w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (A.II.1.1.1)	0,00				0,00				0,00	3 017 268,81	5 784 384,99
2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	7 380 161,03			1 060 203,03	1 060 203,03	14 374,22			14 374,22	8 425 989,84	19 518 056,71
3	Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	1 045 834,54			106 020,30	106 020,30	87 877,93			87 877,93	1 063 976,91	148 797,22
4	środki transportu (A.II.1.4)	38 442,20			6 097,40	6 097,40				0,00	44 539,60	17 120,40
5	inne środki trwałe (A.II.1.5)	844 272,71			224 696,77	224 696,77				0,00	1 068 969,48	318 702,88
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	9 308 710,48	0,00	0,00	1 397 017,50	1 397 017,50	102 252,15	0,00	0,00	102 252,15	10 603 475,83	25 787 062,20

Załącznik Nr 2 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	...				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	...				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 - Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia			Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
	Lokalizacja	Nr działki	Powierzchnia				
1	Białobrzegi	2265	0,0380	820,00	0,00	0,00	820,00
2	Białobrzegi	1035/4	0,0353	760,00	0,00	0,00	760,00
3	Białobrzegi	2315/5	0,0278	1 554,81	0,00	0,00	1 554,81
4	Białobrzegi	2316/1	0,151	8 445,19	0,00	0,00	8 445,19
5	Białobrzegi	1126/4	1,0205	19 612,09	0,00	0,00	19 612,09
6	Białobrzegi	754/6	0,0447	970,00	0,00	0,00	970,00
7	Białobrzegi	1243/46	0,0201	1 206,00	0,00	0,00	1 206,00
8	Białobrzegi	1243/99	0,0047	650,00	0,00	0,00	650,00
9	Białobrzegi	1243/103	0,016	2 240,00	0,00	0,00	2 240,00
10	Białobrzegi	1243/104	0,0503	7 050,00	0,00	0,00	7 050,00
11	Białobrzegi	1243/105	0,3055	22 590,00	0,00	0,00	22 590,00
12	Białobrzegi	1243/70	0,0035	210,00	0,00	0,00	210,00
13	Białobrzegi	1243/71	0,0039	234,00	0,00	0,00	234,00
14	Białobrzegi	1296/7	0,0016	112,00	0,00	0,00	112,00
15	Białobrzegi	1266/28	0,0233	502,30	0,00	0,00	502,30
16	Białobrzegi	1266/29	0,0319	687,70	0,00	0,00	687,70
17	Białobrzegi	1266/10	0,0679	1 467,00	0,00	0,00	1 467,00
18	Białobrzegi	1266/14	0,0681	1 470,00	0,00	0,00	1 470,00
19	Białobrzegi	1266/15	0,1389	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00
20	Białobrzegi	1266/22	0,0322	708,00	0,00	0,00	708,00
21	Białobrzegi	1310/11	0,0301	795,00	0,00	0,00	795,00
22	Białobrzegi	2205/1	0,0519	1 120,00	0,00	0,00	1 120,00
23	Białobrzegi	772	0,0568	1 230,00	0,00	0,00	1 230,00
24	Białobrzegi	2485/4	0,2002	14 014,00	0,00	0,00	14 014,00
25	Białobrzegi	2483/2	0,0071	497,00	0,00	0,00	497,00
26	Białobrzegi	2483/4	0,0089	623,00	0,00	0,00	623,00
27	Białobrzegi	2483/5	0,0031	217,00	0,00	0,00	217,00
28	Białobrzegi	2484/3	0,0087	609,00	0,00	0,00	609,00
29	Białobrzegi	2484/7 z 2484/6	0,0422	2 937,10	0,00	0,00	2 937,10
30	Białobrzegi	2484/8 z 2484/6	0,0696	4 839,90	0,00	0,00	4 839,90
31	Białobrzegi	2485/8	0,0234	1 638,00	0,00	0,00	1 638,00
32	Białobrzegi	2485/12	0,0111	777,00	0,00	0,00	777,00
33	Białobrzegi	2485/21	0,0817	5 719,00	0,00	0,00	5 719,00
34	Białobrzegi	2485/28	0,6215	43 505,00	0,00	0,00	43 505,00
35	Białobrzegi	2485/29	0,2553	17 871,00	0,00	0,00	17 871,00
36	Białobrzegi	2485/41 z 2485/30	0,139	9 785,60	0,00	0,00	9 785,60
37	Białobrzegi	2485/43 z 2485/30	0,0677	4 766,10	0,00	0,00	4 766,10
38	Białobrzegi	2485/44 z 2485/30	0,1413	9 947,50	0,00	0,00	9 947,50
39	Białobrzegi	2485/45 z 2485/30	0,0203	1 429,10	0,00	0,00	1 429,10
40	Białobrzegi	2485/46 z 2485/30	0,1737	12 260,40	0,00	0,00	12 260,40
41	Białobrzegi	2485/31	0,0584	4 088,00	0,00	0,00	4 088,00
42	Białobrzegi	2485/33	0,1519	10 633,00	0,00	0,00	10 633,00
43	Białobrzegi	2485/35	0,0074	518,00	0,00	0,00	518,00
44	Białobrzegi	1235/7	0,0021	147,00	0,00	0,00	147,00
45	Białobrzegi	1235/8	0,0021	147,00	0,00	0,00	147,00
46	Białobrzegi	1235/9	0,0021	147,00	0,00	0,00	147,00
47	Białobrzegi	1235/10	0,002	140,00	0,00	0,00	140,00
48	Białobrzegi	1235/12	0,002	140,00	0,00	0,00	140,00
49	Białobrzegi	1235/13	0,0021	147,00	0,00	0,00	147,00
50	Białobrzegi	7/9 z 1235/14	0,0179	1 617,00	0,00	0,00	1 617,00
51	Białobrzegi	1279/11	0,0046	127,00	0,00	0,00	127,00
52	Białobrzegi	2311/3	0,2106	26 662,00	0,00	0,00	26 662,00
53	Białobrzegi	2311/4	0,1837	23 260,00	0,00	0,00	23 260,00
54	Białobrzegi	2311/5	0,0198	2 506,00	0,00	0,00	2 506,00

55	Białobrzegi	2311/11	0,4562	58 000,00	0,00	0,00	58 000,00
56	Białobrzegi	2311/17	0,2481	32 253,00	0,00	0,00	32 253,00
57	Białobrzegi	2311/10	0,0225	2 925,00	0,00	0,00	2 925,00
58	Białobrzegi	2311/12	0,2055	26 715,00	0,00	0,00	26 715,00
59	Białobrzegi	2311/14	0,0519	6 747,00	0,00	0,00	6 747,00
60	Białobrzegi	2311/15	0,0306	3 978,00	0,00	0,00	3 978,00
61	Białobrzegi	2954/4	0,0321	833,78	0,00	0,00	833,78
62	Białobrzegi	2954/5	0,1745	4 532,51	0,00	0,00	4 532,51
63	Białobrzegi	2954/6	0,0106	275,33	0,00	0,00	275,33
64	Białobrzegi	39/48 z 1112/1	0,0892	5 902,03	0,00	0,00	5 902,03
65	Sucha	1620/37	0,0589	150,00	0,00	0,00	150,00
66	Sucha	1170/1	0,1435	5 100,00	0,00	0,00	5 100,00
	Ogółem		6,2891	426 560,44	0,00	0,00	426 560,44

Załącznik Nr 4 - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	Volkswagen Caravelle Trendline TDI - samochód 8 osobowy - porozumienie w sprawie użyczenia samochodu z PSP nr 1 w B-szach do 31.12.2026 r.	176 778,98	0,00	0,00	176 778,98
2	grunt o nr ewid. działki 241/5 Stawiszyn - umowa użyczenia z OSP w Stawiszynie do 10.06.2023 r.	brak danych	0,00	0,00	brak danych
3	grunt o nr ewid. działki 259/1 Stawiszyn - umowa użyczenia z OSP w Stawiszynie do 10.06.2023 r.	brak danych	0,00	0,00	brak danych
5	Ogółem	176 778,98	0,00	0,00	176 778,98

Załącznik Nr 5 - Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Udziały wniesione do spółki Samorządowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Białobrzegach Sp. z o.o. (Rep A Nr 1482/2018)	9 102,00	0,00		455 100,00			9 102,00	455 100,00
2	...							0,00	0,00
3	...							0,00	0,00
4	Ogółem	9 102,00	0,00	0,00	455 100,00	0,00	0,00	9 102,00	455 100,00

Załącznik Nr 6 - Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	131 047,62	28 139,53		33,06	33,06	159 154,09
2	Należności od budżetów (B.II.2)					0,00	0,00
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (B.II.3)					0,00	0,00
4	Pozostałe należności (B.II.4)	222 150,75	111 058,63		7 018,03	7 018,03	326 191,35
	Ogółem	353 198,37	139 198,16	0,00	7 051,09	7 051,09	485 345,44

Załącznik Nr 9 - Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	Ogółem		0,00

Załącznik Nr 10 - Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	Ogółem	0,00	0,00

Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	Ogółem		0,00

Załącznik Nr 11 - Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	0,00	0,00
9	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
10	...		
11	...		
12	...		
13	...		
14	...		
15	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem	0,00	0,00
16	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
17	...		
18	...		
19	...		
20	...		
21	...		
22	...		
23	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	0,00	0,00
24	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem	0,00	0,00

Załącznik Nr 12 - Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
13	Ogółem	0,00	0,00

Załącznik Nr 13 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	...					0,00	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
10	...					0,00	0,00
11	...					0,00	0,00
12	...					0,00	0,00
13	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Załącznik Nr 14 - Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe
powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez budowę ścieżki pieszo rowerowej przy DK nr 48 na odcinku Białostrzegi - Jasionna	12 640,00		
2	Mój Rynek - przebudowa targowiska miejskiego w Białostrzegach, etap II	1 000 000,00		
3	Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez budowę chodnika przy drodze krajowej nr 48 na odcinku Białostrzegi-Jasionna	12 352,00		
4	Budowa chodnika w pasie drogowym drogi krajowej nr 48 od km 82+135 do km 83+615	165 142,95		
5	Budowa ulic na osiedlu Nowiny w Białostrzegach	107 568,40		
6	Przebudowa ul. Kasztanowej w Suchej	21 660,00		
7	Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na 2 przejściach dla pieszych w m. Szczyty	363 001,62		
8	Przebudowa drogi gminnej 110112W Szczyty - Leopoldów	7 380,00		
9	Budowa ulic na osiedlu Borki w Białostrzegach	30 990,00		
10	Budowa ulic na osiedlu na południe za ul. Polną w Białostrzegach	22 811,21		
11	Przebudowa dróg na terenie miasta Białostrzegi, gmina Białostrzegi	8 610,00		
12	Przebudowa ulicy Szafrirowej w Kamieniu	94 694,19		
13	Rozbudowa budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Białostrzegach	302 349,77		
14	Budowa budynku dworca autobusowego w Białostrzegach	19 926,00		
15	Termomodernizacja budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przy ul Reymonta	739 017,00		

16	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla terenów nadpilicznych i ul Krakowskiej w Białobrzegach	242 911,57		
17	Modernizacja monitoringu miejskiego	35 800,00		
18	Budowa kanału sanitarnego z odnogami bocznymi do granic posesji w ul Srebrnej	110 627,50		
19	Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej w gminie Białobrzegi - etap II	318 990,93		
20	Przebudowa placu zabaw w Publicznym Przedszkolu nr 1 im Jasia i Małgosi w Białobrzegach	4 305,00		
21	Rozbudowa oświetlenia drogi gminnej nr 110101 W w Budach Brankowskich	20 842,99		
22	Budowa oświetlenia drogowego przy drodze powiatowej 1116W B-gi - Radzanów w m. Jasionna	14 472,89		
23	Budowa oświetlenia drogowego przy drodze wewnętrznej nr 6/1 i 8/1 w m. Szczyty	3 899,10		
24	Budowa oświetlenia ul Piaskowa w Kamieniu	5 899,44		
25	Rozbudowa oświetlenia drogowego przy drodze 110104W Kamień, Mikówka, Okrąglik, Pohulanka	4 009,80		
26	Rozbudowa oświetlenia ul. Ciepłej, Gajowej i Jodłowej w Kolonii Brzeźce	11 200,00		
27	Budowa oświetlenia ul Opalowej w Kamieniu	8 466,15		
28	Budowa oświetlenia ul Rubinowa w Kamieniu	2 700,00		
29	Rozbudowa oświetlenia ul Nad Strugą, Kukułczej w Kolonii Brzeźce	3 050,00		
30	Przebudowa oświetlenia ulicznego na terenie miasta Białobrzegi	114 574,50		
31	Rozbudowa oświetlenia drogi gminnej nr 110101W w Budach Brankowskich	10 000,00		
32	Budowa oświetlenia ul. Zaułek w Brzeźcach (droga wewnętrzna należąca do Gminy, dz. Nr 545/6 i 545/13)	3 321,00		
33	Dobudowa oświetlenia ulicznego na drodze Sucha - Suski Młynek	3 567,00		
34	Dobudowa oświetlenia ul. Jasnej w Kolonii Brzeźce	22 828,80		
35	Rewitalizacja terenów zielonych nad jeziorem zachodnim w Białobrzegach	9 833,59		
36	Budowa miejsca rekreacji w Stawiszynie	34 150,00		
37	Zagospodarowanie parku w Białobrzegach	9 594,00		

38	Białobrzegi urzekają - zagospodarowanie terenów zieleni po dawnym ośrodku sportu	46 740,00		
39	Budowa wału przeciwpowodziowego wraz z zagospodarowaniem terenów nadpilicznych	495 838,39		
40	Budowa amfiteatru na terenach nadpilicznych w Białobrzegach	47 060,00		
41	Ścieżka przyrodnicza przy południowej stronie zbiornika wodnego na działce ewidencyjnej 4/1	52 097,84		
42	Budowa świetlicy wiejskiej ze strażnicą na działce 2328/1 w Suchej	1 080 148,57		
43	Rozbudowa budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Białobrzegach	3 078 302,97		
	Ogółem	8 703 375,17	0,00	0,00

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Adam Bołek
Data: 2023.03.30 10:53:21
CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Iwona Czwarń-Olczykowska
Data: 2023.03.30 10:50:52 CEST

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINASOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wg następujących wartości:

- nabyte z własnych środków w cenie nabycia, decyzji, wartości rynkowej.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku. Ustalenie ceny rynkowej w powyższy sposób może być dokonane przez zakładową komisję powołaną w tym celu, przy czym prace i ustalenia komisji winny być odpowiednio udokumentowane w formie pisemnej, a wartość składnika majątku ustalona w ten sposób podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki lub jego zastępcę.

Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), podlegają stopniowemu umarzaniu według stawki amortyzacyjnej 30% w skali roku.

miesiącu, w którym są zdejmowane z ewidencji księgowej (na skutek likwidacji, sprzedaży, przekazania itp.).

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej ww. wielkości są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wyceny wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy dokonuje się na podstawie ich wartości wynikającej z ewidencji, pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Rzeczowe aktywa trwałe (wg planu kont) występujące w jednostce to:

środki trwałe,

środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy, użytkowane i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- przejęte po zakończeniu realizacji inwestycji wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany środek trwały,
posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej (ceny rynkowej),

- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu lub innym dokumencie,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji majątkowej w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, sądowe i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,

- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących realizowanej inwestycji,
- nieodliczony podatek VAT.

do używania.

Wartość godziwa (cena rynkowa) określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku. Ustalenie ceny rynkowej w powyższy sposób może być dokonane przez zakładową komisję powołaną w tym celu, przy czym prace i ustalenia komisji winny być odpowiednio udokumentowane w formie pisemnej, a wartość składnika majątku ustalona w ten sposób podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki lub jego zastępcę.

wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

[Podstawowe środki trwałe to środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych \(Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.\). Finansuje się je z wyodrębnionych w budżecie Gminy środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.](#)

według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

w miesiącu, w którym są zdejmowane z ewidencji księgowej (na skutek likwidacji, sprzedaży, przekazania itp.).

wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

meble i dywany bez względu na wartość,

sprzęt komputerowy, audiowizualny, elektroniczny, telefonii komórkowej, instrumenty muzyczne bez względu na wartość,

- elementy iluminacji świątecznej bez względu na wartość,

- zabawki i tablice będące wyposażeniem placów zabaw bez względu na wartość,

- sprzęt mechaniczny bez względu na wartość (np. piły, kosiarki,)

- [_____ środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych \(Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.\), ale wyższej niż 500 zł. Środki trwałe o niskiej wartości początkowej tj. do 500 zł są traktowane jako materiały i zaliczane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.](#)

Biorąc pod uwagę zasadę istotności nie ujmuje się w ewidencji „Pozostałych środków trwałych” bez względu na wartość:

1) środków trwałych znajdujących się na terenie gminy Białobrzegi na drogach, chodnikach, placach lub innych miejscach użyteczności publicznej takich jak kosze na śmieci do użytku publicznego, znaki i tablice drogowe, stojaki na rowery, ławki itp.

2) ubrania robocze, ochronnego i specjalnego, umundurowania ani ich elementów, z wyjątkiem ubrań umieszczonych w magazynie Obrony Cywilnej (Zarządzania Kryzysowego) – ewidencja tych środków może być prowadzona ilościowo z podziałem na osoby, którym je przydzielono w zależności od odrębnych uregulowań wewnętrznych,

czajników elektrycznych, rolet, werticali, godel, aparatów telefonicznych stacjonarnych, koszy na śmieci, wieszaków na ubrania, wieszaków na kwiatki, zasłon, firan, lambrekinów, obrusów, karniszy, żyrandoli, apteczek, dozowników do mydła, zegarów, wentylatorów, przewodów, kabli, przedłużaczy, term elektrycznych, itp.

prowadzona ilościowo z podziałem na osoby, którym je przydzielono w zależności od odrębnych uregulowań wewnętrznych,

5) flag, tkanin, choinek, gablotek na klucze, ściennych gablotek i tablic ogłoszeń, gaśnic, map ściennych, toreb do laptopów i kamer, węży (z wyjątkiem strażackich) i wszelkich akcesoriów na nie (nakładki, głowice), kompozycji z kwiatów, krat zamontowanych w budynkach.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w programie firmy Progman „Wyposażenie DDJ”. Umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe, za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń, opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej lub leśnej itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
 - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, obiektów (w tym wyburzenia istniejących budynków i budowli w związku z wykonywaniem nowej inwestycji),
 - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
 - założenia stref ochronnych i zieleni,
 - nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
 - badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji,
 - koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót, modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego,
 - ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub adaptacji tych obiektów na potrzeby jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego,
- 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.

dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Przyjęte szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych omówione są w dalszej części zasad (polityki) rachunkowości.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie inwentaryzacji metodą spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

tankowanie pojazdów do pełnego zbiornika na dzień 31 grudnia) nie inwentaryzuje się i nie wycenia na dzień bilansowy:

- paliw zakupionych do pojazdów stanowiących własność ochotniczych straży pożarnych i związanych z utrzymaniem gotowości bojowej;
- paliw zakupionych do pojazdów służbowych.

roku powoduje wpływ na wynik finansowy, który należy wykazać poprzez dokonanie inwentaryzacji paliwa.

się i nie wycenia na dzień bilansowy paliw zakupionych do maszyn i urządzeń (bardzo małe zbiorniki tych paliw, koszt przeprowadzenia inwentaryzacji niewspółmiernie wysoki w stosunku do uzyskanego efektu).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty nie dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego i wszystkie należności z tytułu dostaw i usług bez względu na termin spłaty. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem

zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 3) należności 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 - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),
- 5) należności przeterminowanych wg metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 6 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością - odpisu aktualizujący w wysokości 50%
 - powyżej rok zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Odpisy aktualizacyjne należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej są dokonywane bez względu na zasadę wiekowania.

Dokonane odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartości otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności (na koniec roku).

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego

ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. W jednostce należne ale nie zapłacone odsetki ujmowane są na koniec każdego miesiąca.
przepisami.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

W jednostce nie występuje obrót gotówkowy (kasa).

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają wartość nieistotną, w związku z tym nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności. W kolejnych latach obrotowych mają porównywalną wartość, więc nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy. Są to m.in. koszty prenumerat, subskrypcji dostępu do internetowych serwisów prawnych, ubezpieczeń majątkowych.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w sprawozdaniu finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, czyli w kwocie wymagającej zapłaty (również zobowiązania finansowe), dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

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 i pod datą ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec tego miesiąca.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostce przychody przyszłych okresów dotyczą głównie:

- decyzji wieloletnich np. na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym lub opłata adiacencka rozłożona na raty z mocy ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomościami.

2. Ustalanie wyniku finansowego

W Urzędzie Miasta i Gminy Białobrzegi jako jednostce budżetowej

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

wydatkami (kosztami) kwalifikuje się jako przychody (dochody), z wyjątkiem refundacji wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne np. z powiatowego urzędu pracy, które zmniejszają koszty (i poprzednio poniesione wydatki) – za wyjątkiem refundacji za rok poprzedni. Zwroty wydatków jako nadpłaty od kontrahenta (na podstawie np. faktur korygujących „in minus”) traktuje się jako zwroty wydatków (kosztów).

finansowy ustala się etapowo. Poszczególne etapy ustalenia wyniku finansowego przedstawiają się następująco:

1) wynik z działalności podstawowej jako różnica przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej i kosztów działalności operacyjnej (kosztów rodzajowych),
2) wynik z działalności operacyjnej jako suma wyniku z działalności podstawowej i pozostałych kosztów operacyjnych pomniejszona o pozostałe koszty operacyjne,

3) wynik z działalności gospodarczej jako suma wyniku z działalności operacyjnej, przychodów finansowych pomniejszona o koszty finansowe,

4) wynik brutto jako wynik z działalności gospodarczej powiększony o wynik zdarzeń nadzwyczajnych (zyski nadzwyczajne – straty nadzwyczajne),

5) wynik netto jest równy wynikowi brutto.

Ww. poszczególne etapy wyliczania wyniku finansowego odpowiadają przeksięgowaniom rocznym sald kont wynikowych kosztów i przychodów na konto 860 „Wynik finansowy”. Saldo tego konta ustalone na koniec roku odpowiada wynikowi brutto zawartemu w rachunku zysków i strat: zysk brutto – saldo Ma, strata brutto – saldo Wn.

W Gminie Białobrzegi jako jednostce samorządu terytorialnego

Wynik z wykonania budżetu Gminy (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

Wynik budżetu jst bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, są sobie równe. budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, podobnie jak saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu”.