

ZARZĄDZENIE NR 4/24

WÓJTA GMINY PERLEJEWO

z dnia 31 maja 2024 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Perlejewo za 2023 r.

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) Wójt Gminy Perlejewo postanawia:

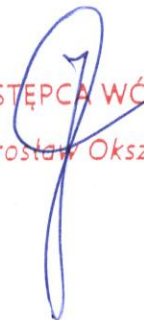
§ 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Perlejewo za 2023 rok zawierające:


- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) łączny bilans, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) łączny rachunek zysków i strat, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu, stanowiące załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 5) informację dodatkową, stanowiącą załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przekazać Radzie Gminy w Perlejewie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA WÓJTA
Jarosław Oksztul



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Perlejewo Perlejewo 14 17-322 PERLEJEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PERLEJEWO sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wystać bez pisma przewodniego DCD24215DF4087F1 
Numer identyfikacyjny REGON 450670060		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 514 602,46	2 943 788,23	I Zobowiązania	3 292 883,96	2 492 104,99
I.1 Środki pieniężne	3 514 602,46	2 943 788,23	I.1 Zobowiązania finansowe	3 173 132,25	2 283 978,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 514 602,46	2 943 788,23	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	889 154,25	321 670,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 283 978,00	1 962 308,00
II Należności i rozliczenia	12 630,00	4 327,46	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	119 751,71	208 126,99
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	52 865,50	252 622,70
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 063 275,27	195 860,74
II.2 Należności od budżetów	630,00	4 327,46	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	-3 063 275,27	195 860,74
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	12 000,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 116 140,77	56 761,96
			III Rozliczenia międzyokresowe	181 483,00	203 388,00
Suma aktywów	3 527 232,46	2 948 115,69	Suma pasywów	3 527 232,46	2 948 115,69

Monika Kosk
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Jakub Krzysztof Wierzbicki
zarząd

BeSTia

DCD24215DF4087F1

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Monika Kosk
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Jakub Krzysztof Wierzbicki

zarząd

BeSTia

DCD24215DF4087F1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.31

ZASTĘPCA WÓJTA
Strona 2 z 2
Jarosław Oksztul

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Perlejewo Perlejewo 14 17-322 PERLEJEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 5483F4C64929113B 
Numer identyfikacyjny REGON 450670060	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	42 805 903,31	61 439 824,74	A Fundusz	43 228 845,84	61 286 645,70
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 315,37	7 315,37	A.I Fundusz jednostki	39 502 704,05	45 524 615,66
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	42 796 837,94	61 430 759,37	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 726 141,79	15 762 030,04
A.II.1 Środki trwałe	38 508 111,71	55 165 346,30	A.II.1 Zysk netto (+)	11 877 974,33	22 025 478,11
A.II.1.1 Grunty	307 473,50	307 473,50	A.II.2 Strata netto (-)	-8 151 832,54	-6 263 448,07
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	33 196 331,99	50 525 772,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 002 233,48	1 737 324,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 972 682,12	2 565 385,76	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	29 390,62	29 390,62	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 153 939,84	1 138 221,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 288 726,23	6 265 413,07	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	972 456,84	934 833,81
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	157 756,20	87 184,99
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 750,00	1 750,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	36 015,00	27 240,00
A.IV.1 Akcje i udziały	1 750,00	1 750,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	82 194,58	172 602,61
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	251 653,86	277 019,76

Monika Kosk
(główny księgowy)

2024-05-31
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Oksztul
(kierownik jednostki)

BeSTia

5483F4C64929113B Korekta nr 1

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	12 000,00	0,34
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	312 594,66	273 363,99
B Aktywa obrotowe	1 576 882,37	985 042,77	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	243 859,85	198 640,10	D.II.8 Fundusze specjalne	120 242,54	97 422,12
B.I.1 Materiały	214 128,20	183 760,21	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	108 974,29	97 422,12
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	11 268,25	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	29 731,65	14 879,89	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	181 483,00	203 388,00
B.II Należności krótkoterminowe	979 766,19	491 211,43			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	122,92	305,70			
B.II.2 Należności od budżetów	431 375,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	433 735,66	375 396,05			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	114 532,61	115 509,68			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	353 256,33	295 191,24			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	341 988,08	294 481,24			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	11 268,25	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	710,00			
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			

Monika Kosk
(główny księgowy)

2024-05-31
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Oksztul
(kierownik jednostki)

BeSTia

5483F4C64929113B Korekta nr 1

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	44 382 785,68	62 424 867,51	Suma pasywów	44 382 785,68	62 424 867,51

Monika Kosk
(główny księgowy)

2024-05-31
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Oksztul
(kierownik jednostki)

BeSTia

5483F4C64929113B Korekta nr 1

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu


Monika Kosk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-05-31
(rok, miesiąc, dzień)

5483F4C64929113B Korekta nr 1

Jarosław Oksztul
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Perlejewo Perlejewo 14 17-322 PERLEJEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450670060		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 12F65CC6C817A58A
				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	19 431 859,76	31 958 630,96	
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	27 154,95	0,00	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	19 404 704,81	31 958 630,96	
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 590 690,33	16 010 921,13	
B.I.	Amortyzacja	2 253 073,73	2 770 268,69	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	951 967,70	1 296 287,91	
B.III.	Usługi obce	1 838 159,54	2 576 906,12	
B.IV.	Podatki i opłaty	306 469,32	194 648,78	
B.V.	Wynagrodzenia	4 289 793,71	4 435 783,32	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	969 556,62	1 225 042,75	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 056 486,92	1 727 829,70	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 925 182,79	1 777 584,60	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	6 569,26	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	3 841 169,43	15 947 709,83	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	3 542,40	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	0,00	3 542,40	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	14 400,43	

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
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	0,00	14 400,43
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 841 169,43	15 936 851,80
G.	Przychody finansowe	25 861,85	4 026,25
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	25 861,85	4 026,25
H.	Koszty finansowe	140 889,49	178 848,01
H.I.	Odsetki	140 889,49	178 848,01
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 726 141,79	15 762 030,04
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)	3 726 141,79	15 762 030,04

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
kierownik jednostki


BeSTia

12F65CC6C817A58A Korekta nr 1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.31

Strona 3 z 3

ZASTĘPCA WÓJTA
Jarosław Oksztul

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:		
Gmina Perlejewo Perlejewo 14 17-322 PERLEJEWO Numer identyfikacyjny REGON 450670060		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 216B9C407EC1BF09 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	32 241 995,12	39 502 704,05	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	41 869 286,85	65 878 758,23	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 944 125,66	11 877 974,33	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	20 552 721,09	32 136 817,13	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	6 372 440,10	18 980 856,32	
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	2 883 110,45	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	34 608 577,92	59 856 846,62	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	7 391 905,27	8 151 832,54	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	17 680 640,64	32 353 872,87	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	9 536 032,01	19 345 688,17	
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	5 453,04	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	39 502 704,05	45 524 615,66	

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 726 141,79	15 762 030,04
III.1.	zysk netto (+)	11 877 974,33	22 025 478,11
III.2.	strata netto (-)	-8 151 832,54	-6 263 448,07
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	43 228 845,84	61 286 645,70

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Kosk
główny księgowy

2024-05-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Oksztul
kierownik jednostki

BeSTia

216B9C407EC1BF09 Korekta nr 1

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.31

Strona 3 z 3

ZASTĘPCA WÓJTA
Jarosław Oksztul

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Perlejewo
1.2	siedzibę jednostki
	PERLEJEWO
1.3	adres jednostki
	PERLEJEWO 14 17-322 PERLEJEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Omówienie znajduje się poniżej niniejszej tabeli.
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Informacje o zmianach wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 1, 2 i 3 zamieszczone poniżej. Informacje o zmianach wartości początkowej środków trwałych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 4, 5 i 6 zamieszczone poniżej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada 5 udziałów w Banku Spółdzielczym w Ciechanowcu o łącznej wartości 1 750,00 zł.
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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	643 340,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	643 340,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	672 628,00 zł
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, motywacyjne, funkcyjne, specjalne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i pieniężne, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i FP, badania lekarskie, szkolenia) w 2023 r. wyniosła 5 362 925,32 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość 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
	19 425 670,35 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Perlejewo. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury,
- uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki,
- porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w Urzędzie Gminy Perlejewo w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej, na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmowane są tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zmiana wartości netto WNiP

tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	7 315,37	7 315,37
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	7 315,37	7 315,37

Zmiana wartości netto środków trwałych

tabela 6

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	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe		
2	grupa 0 grunty	307 473,50	307 473,50
3	grupa 1 budynki	13 599 141,56	19 512 920,54
4	grupa 2 budowle	19 597 190,43	31 012 851,53
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	30 873,40	30 689,00
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	15 458,14	33 564,42
7	grupa 5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	105 433,21	84 193,51
8	grupa 6 urządzenia techniczne	1 861 191,37	1 573 332,78
9	grupa 7 samochody	2 972 682,12	2 565 385,76
10	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	4 735,50	31 002,78
11	pozostałe środki trwałe	13 932,48	13 932,48
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	38 508 111,71	55 165 346,30

ZASTĘPCA WOJTA
Jarosław Oksztul