


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KOWARY sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 1B18316684CBB4EE 
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	11 345 594,15	9 974 266,18	I Zobowiązania	2 085 095,88	2 075 781,55
I.1 Środki pieniężne	11 345 594,15	9 974 266,18	I.1 Zobowiązania finansowe	2 000 000,00	2 000 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	11 344 063,43	9 972 548,24	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 530,72	1 717,94	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 000 000,00	2 000 000,00
II Należności i rozliczenia	693 097,76	203 742,15	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	77 843,45	71 100,84
II.1 Należności finansowe	123 723,00	177 731,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	7 252,43	4 680,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	9 440 547,64	7 532 021,01
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	123 723,00	177 731,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	9 808 821,89	-2 525 767,06
II.2 Należności od budżetów	546 057,34	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	9 808 821,89	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	23 317,42	26 011,15	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 793 156,06
III Rozliczenia międzyokresowe	1 585,61	3 139,23	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-732 611,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	133 969,80	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	732 611,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-502 244,05	9 325 177,07
			III Rozliczenia międzyokresowe	514 634,00	573 345,00
Suma aktywów	12 040 277,52	10 181 147,56	Suma pasywów	12 040 277,52	10 181 147,56

Agata Michalina Młodawska
skarbnik

2023-04-28

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska

zarząd

BeSTia

1B18316684CBB4EE

Strona 1 z 2

Agata Michalina Młodawska

skarbnik

2023-04-28

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska

zarząd

BeSTia

1B18316684CBB4EE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 017A6B9A036E69DB 
Numer identyfikacyjny REGON 230821598	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	99 483 034,75	104 593 224,82	A Fundusz	96 964 688,00	103 622 360,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	10 719,72	346 438,72	A.I Fundusz jednostki	92 459 110,60	106 857 155,76
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	66 797 607,11	70 158 648,59	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 505 577,40	-3 234 794,79
A.II.1 Środki trwałe	66 516 792,42	66 724 513,44	A.II.1 Zysk netto (+)	34 709 842,70	28 037 404,62
A.II.1.1 Grunty	23 364 791,47	23 229 959,39	A.II.2 Strata netto (-)	-30 204 265,30	-31 272 199,41
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	674 472,40	158 000,00	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	42 431 967,35	42 031 415,35	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	431 475,10	773 900,13	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	215 397,78	165 014,56	C Państwowe fundusze celowe	2 271,13	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	73 160,72	524 224,01	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 075 501,51	6 335 788,15
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	280 814,69	3 434 135,15	D.I Zobowiązania długoterminowe	2 581 151,35	2 346 501,19
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 441 450,16	3 940 634,90
A.III Należności długoterminowe	1 941 707,92	1 543 137,51	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 337 565,43	1 505 192,73
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 733 000,00	32 545 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	341 015,32	210 781,37
A.IV.1 Akcje i udziały	30 733 000,00	32 545 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	207 346,15	230 449,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	980 138,40	1 080 292,02

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

BeSTia

017A6B9A036E69DB

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	170 365,35	233 451,60
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	208 405,10	476 947,08
B Aktywa obrotowe	3 559 425,89	5 364 924,30	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	358,23	0,00
B.I Zapasy	6 692,89	173 889,39	D.II.8 Fundusze specjalne	196 256,18	203 520,23
B.I.1 Materiały	6 692,89	7 121,41	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	196 256,18	203 520,23
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	166 767,98	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	52 900,00	48 652,06
B.II Należności krótkoterminowe	3 164 259,93	4 577 649,21			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 005 023,03	973 604,10			
B.II.2 Należności od budżetów	99 566,78	32 324,32			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	193,33	193,33			
B.II.4 Pozostałe należności	2 059 476,79	3 571 527,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	388 473,07	613 385,70			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	384 345,16	611 931,73			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 271,13	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 856,78	1 453,97			
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			

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

BeSTia

017A6B9A036E69DB

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	103 042 460,64	109 958 149,12	Suma pasywów	103 042 460,64	109 958 149,12

 Agata Michalina Młodawska
 (główny księgowy)

BeSTia

 2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

017A6B9A036E69DB

 Elżbieta Zakrzewska
 (kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)


BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

017A6B9A036E69DB

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		Wysłać bez pisma przewodniego F5EB37FF2FAEB2AD 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	54 853 281,67	53 776 343,65	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 956 681,68	5 219 631,38	
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	298 463,03	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	49 896 599,99	48 258 249,24	
B. Koszty działalności operacyjnej	51 425 768,20	57 834 680,07	
B.I. Amortyzacja	2 007 023,00	2 545 572,63	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 030 811,65	4 427 926,61	
B.III. Usługi obce	13 168 010,19	15 905 578,32	
B.IV. Podatki i opłaty	298 990,36	343 154,79	
B.V. Wynagrodzenia	14 695 903,48	16 289 713,91	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 322 240,18	3 681 085,21	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	291 176,58	199 970,67	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	14 577 865,31	14 407 666,13	
B.X. Pozostałe obciążenia	33 747,45	34 011,80	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	3 427 513,47	-4 058 336,42	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 149 936,96	1 625 005,53	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	2 149 936,96	1 625 005,53	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 233 317,11	1 102 948,91	

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

F5EB37FF2FAEB2AD

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.02

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	1 233 317,11	1 102 948,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 344 133,32	-3 536 279,80
G.	Przychody finansowe	967 364,58	1 391 475,77
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	967 364,58	1 388 073,23
G.III.	Inne	0,00	3 402,54
H.	Koszty finansowe	501 417,99	893 472,40
H.I.	Odsetki	498 174,52	887 906,42
H.II.	Inne	3 243,47	5 565,98
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 810 079,91	-3 038 276,43
J.	Podatek dochodowy	3 510,00	1 017,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	300 992,51	195 501,36
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 505 577,40	-3 234 794,79

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

F5EB37FF2FAEB2AD


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.02

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 230821598		sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 8B859A10D95325EE 
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	101 808 114,33	92 459 110,60	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	86 553 132,21	105 381 146,90	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	29 727 500,58	34 709 842,70	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	50 481 785,10	60 806 211,38	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	10 451,20	33 787,46	
I.1.4. Środki na inwestycje	2 868 689,42	8 396 816,95	
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	1 449 082,87	1 386 375,18	
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	2 015 623,04	48 113,23	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	95 902 135,94	90 983 101,74	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	29 476 488,89	30 204 265,30	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	50 753 814,22	48 183 470,28	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 863 486,68	10 259 208,96	
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	8 897 997,62	1 635 491,85	
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	910 348,53	700 665,35	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	92 459 110,60	106 857 155,76	

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 505 577,40	-3 234 794,79
III.1.	zysk netto (+)	34 709 842,70	28 037 404,62
III.2.	strata netto (-)	-30 204 265,30	-31 272 199,41
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	96 964 688,00	103 622 360,97

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Gmina Miejska Kowary

1.2. Siedziba – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.3. Adres – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które zamieszkują na obszarze Gminy, z mocy ustawy, stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum, możliwość występowania z inicjatywą uchwałodawczą oraz poprzez organy Gminy. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Obowiązek ten, Gmina spełnia przez swoje organy, komunalne osoby prawne i gminne jednostki organizacyjne, realizując zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Podstawowy przedmiot działalności Gminy Miejskiej Kowary określa ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zakres i zasady działania oraz organizację jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawowanie finansowe Gminy Miejskiej Kowary obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek organizacyjnych:

- 1) Szkoła Podstawowa nr 1 w Kowarach,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 3 w Kowarach,
- 3) Przedszkole Publiczne nr 1 w Kowarach,
- 4) Miejska Służba Ratownicza w Kowarach,
- 5) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach,
- 7) Zarząd Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach,
- 8) Urząd Miejski w Kowarach.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Wszystkie jednostki prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Każda jednostka posiada wewnętrzną Politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem kierownika jednostki. Księgi rachunkowe jednostek Gminy Miejskiej Kowary prowadzone są w siedzibach jednostek. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS, deklarację podatku od towarów i usług oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie finansowe obejmują: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów. Księgi Rachunkowe prowadzone są w języku polskim, w walucie PLN. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący

rok obrotowy tj. na 31 grudnia. Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Stosowane przez jednostki zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 stycznia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

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.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują środki trwale, pozostałe środki trwale, środki trwale w budowie (inwestycje).

Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwale obejmują w szczególności grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwale oraz pozostałe środki trwale.

Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwale to środki trwale wymienione w paragrafie 5 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 książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Środki trwale w budowie (inwestycje) 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 itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem „VAT”, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty czynszów i dzierżaw opłaconych z góry, koszty energii opłacanej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty zakupu czasopism opłacanych z góry. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o należne kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przyszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych, należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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.

Tab.1 Środki trwałe:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	102.453.600,97	0,00	4.735.802,69	0,00	394.129,61	0,00	3.215.450,06	0,00	2.538.298,46	104368083,21
1.1.	Grunty	23.364.791,47	0,00	121.809,36	0,00	0,00	0,00	256.641,44	0,00	904.037,24	23229959,39
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76.233.786,19	0,00	3.637.995,69	0,00	394.129,61	0,00	2.919.074,28	0,00	1.575.437,20	77346837,21
1.3.	Urządzenia	1.411.187,10	0,00	431.954,23	0,00	0,00	0,00	39.734,34	0,00	46.224,02	1803406,99

	techniczne i maszyny										
1.4.	Środki transportu	482.184,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482.184,68
1.5.	Inne środki trwałe	961.651,53	0,00	544.043,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.600,00	1505694,94

Tab.2 Wartości niematerialne i prawne:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	343.664,43	0,00	368.520,30	0,00	0,00	0,00	10.038,44	0,00	0,00	702.146,29

Tab.3 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	36.178.270,29	0,00	3.592.139,40	0,00	0,00	0,00	4.269.813,44	0,00	10.530,43	37.904.040,68
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	33.801.818,24	0,00	3.327.750,28	0,00	0,00	0,00	1.834.039,52	0,00	0,00	35.312.676,14
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	974.588,00	0,00	109.421,46	0,00	0,00	0,00	2.435.773,92	0,00	0,00	1.045.063,86
1.4.	Umorzenie środków transportu	271.910,90	0,00	50.383,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.294,12
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1.129.952,55	0,00	104.584,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.530,43	1.224.006,56
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	332.944,71	0,00	32.801,30	0,00	0,00	0,00	10.038,44	0,00	0,00	355.707,57

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury.

Gmina Miejska Kowary nie dysponuje takimi informacjami.

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

Tab.4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł igr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł igr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	30.633.000,00	0,00
	1) udziały w Spółce Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	30.633.000,00	0,00
	2) udziały w Spółce Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	1.912.000,00	0,00
SUMA		32.545.000,00	0,00

Od 2021 roku Gmina Miejska Kowary posiada dodatkowo udziały w Jeleniogórskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, do której Gmina, na mocy uchwały Nr XLVIII/304/21 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie i objęcie udziałów w kapitale zakładowym Jeleniogórskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Jeleniej Górze, przystąpiła 31 grudnia 2021 r. aktem notarialnym Rep.A Nr 9057/2021 obejmując 100 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 100.000,00 zł, które pokryte zostały wkładem pieniężnym. W 2022 roku Gmina, aktem notarialnym Rep.A Nr 5224/2022 z 20 lipca 2022 r. objęła kolejnych 1.812 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł, źródłem pokrycia udziałów był wkład niepieniężny (aport) w postaci prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej działki gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numer 27 o powierzchni 0,5035 ha obr.0003 oraz gotówką w wysokości 420,00 zł z budżetu Gminy Miejskiej Kowary oraz gotówką w wysokości 1.140.000,00 zł ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa. Na koniec 2022 r. w Spółce Gmina posiadała łącznie 1.912 udziałów o wartości 1.912.000,00 zł.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Tab.5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego:
Grunty w stosunku do których gmina posiada prawo wieczystego użytkowania	
Powierzchnia w ha	3,06885
Wartość w zł	1.302.025,17
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
Powierzchnia w ha	36,60
Wartość w zł	516.472,00

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

Tab.6

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grupa „4”	28.701,29	0,00	24.466,40	4.234,89
Grupa „8”	23.100,00	0,00	23.100,00	0,00
Razem:	51.801,29	0,00	47.566,40	4.234,89

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

Tab.7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
------------------	--------------------------------

	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały w:		
<i>Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.</i>	30.633	30.633.000,00
<i>Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.</i>	1.912	1.912.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	32.545	32.545.000,00

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).

Tab.8

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	15.754.433,07	1.243.085,57	450.205,03	736.817,35	15.810.496,26
I.1.	Należności długoterminowe	153.815,31	4.214,49	0,00	158.029,80	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	15.600.617,76	1.238.871,08	450.205,03	578.787,55	15.810.496,26
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	2.384.272,21	155.262,41	236,00	394.293,49	2.145.005,13
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	12.558.600,50	1.083.608,67	449.969,03	184.494,06	13.665.491,13
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.9

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Inne	52.900,00	7.102,06	0,00	11.350,00	48.652,06
	SUMA	52.900,00	7.102,06	0,00	11.350,00	48.652,06

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

Tab.10

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3lat	powyżej 3lat do 5lat	powyżej 5lat
1.	Zobowiązanie z tytułu	2.346.501,19	0,00	0,00	2.346.501,19

	zrealizowanej inwestycji „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”				
--	---	--	--	--	--

W 2020 r. zakończono realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”, Wykonawca zadania otrzymuje wynagrodzenie płatne w miesięcznych ratach, pierwsza rata płatna była w 2021 r., ostatnia płatna będzie w 2032 roku. W 2022 r. poniesiono na ten cel wydatki w wysokości 234.650,16 zł.

1.10. Kwota 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.

W Gminie Miejskiej Kowary nie ma zobowiązań z ww. tytułu.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.

1.12. Łączna 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.

Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.

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

Tab.11

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Odsetki od obligacji	0,00
6.	Inne	0,00
SUMA		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tab.12

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	214.573,68

b) nagrody jubileuszowe	219.570,33
c) świadczenia urlopowe	177.093,86
d) odprawy pieniężne	56.812,32
e) inne	40.793,42
SUMA	708.843,61

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tab.13

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	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

Tab.14

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	2.782.665,99	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4.466.473,86	0,00	0,00
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	917.211,34	0,00	0,00
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	297.132,57	0,00	0,00
suma		8.474.864,95	0,00	0,00

Dodatkowo wydatki majątkowe w kwocie 732.611,00 zł stanowią wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2022 zgodnie z uchwałą Nr LXVI/390/22 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 29 grudnia 2022 r.

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

Nie dotyczy.

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