


25.03.2022

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LINIEWO ul. Dworcowa 3 83-420 Liniewo NIP 591-15-67-501 Regon 191675190 ul. Dworcowa 3 83-420 LINIEWO</p>	<p>SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego</p> <p>Gmina LINIEWO</p> <p>sporządzony</p> <p>na dzień 31-12-2021 r.</p>	<p>Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku L.dz. 2042 Podpis: <i>Marek</i></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON 191675190</p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego B49CD0B4A43C2A62</p> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	38 011 838,73	38 974 296,19	A Fundusz	39 168 104,85	41 324 470,43
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	8 890,00	A.I Fundusze jednostek	28 033 825,00	31 808 981,99
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 562 785,28	3 409 986,46
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	37 816 638,73	38 770 206,19	A.III Wynik budżetu (+,-)	6 972 771,74	759 034,37
A.III.1.1 Grunty	1 219 832,16	1 222 010,37	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	7 724 293,39	5 395 914,10
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 652 188,37	34 812 243,34	A.IV.1.1 Zysk netto	25 524 927,70	23 624 754,08
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	600 720,85	702 033,93	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-17 800 634,31	-18 228 839,98
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	343 897,35	2 018 018,55	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	-49 446,49
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	15 900,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	195 200,00	195 200,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	-49 446,49
A.IV.1.1 Akcje i udziały	195 200,00	195 200,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	4 083 557,00	2 875 000,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	4 083 557,00	2 875 000,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	9 786 671,61	11 007 177,67	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4 105 148,30	5 339 403,20
B.I Zapasy	36 413,94	229 118,17	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
Alicja Joanna Koprek
skarbnik

2022-03-25

rok, miesiąc, dzień

W O I T

Miroslaw Warczak

dr Miroslaw Warczak
zarząd

B.II Należności i roszczenia	941 010,32	1 714 136,65	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 653 870,56	4 918 241,39
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	8 809 247,35	9 063 922,85	C.IV Fundusze specjalne	451 277,74	421 161,81
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	445 979,00	451 861,00
C Rozliczenia międzyokresowe	4 278,81	9 260,77	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	47 802 789,15	49 990 734,63	Suma pasywów	47 802 789,15	49 990 734,63

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
Alicja Joanna Koprek

skarbnik

2022-03-25

rok, miesiąc, dzień


W O J T

dr Mirosław Warczak
Mirosław Warczak

zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Skarbnik Gminy



Alicja Joanna Koprek
skarbnik

2022-03-25
rok, miesiąc, dzień


WÓJT
dr Mirosław Warczak
zarząd

p/skarbnik

Dnia **23.03.2022**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 Liniewo NIP 591-15-67-501 REGON 191675190	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LINIEWO sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku L.dz. 2589 Podpis: <i>meu</i>
Numer identyfikacyjny REGON 191675190	Wysłać bez pisma przewodniego 106FC75C2B49A644 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	8 051 207,86	7 544 732,44	I Zobowiązania	4 298 278,43	3 095 329,65
I.1 Środki pieniężne	8 051 207,86	7 544 732,44	I.1 Zobowiązania finansowe	4 083 557,00	2 875 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	8 051 207,86	7 544 732,44	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 083 557,00	2 875 000,00
II Należności i rozliczenia	103 036,03	171 479,04	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	52 221,43	58 317,32
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	162 500,00	162 012,33
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 409 986,46	4 169 020,83
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	6 972 771,74	759 034,37
II.2 Należności od budżetów	102 947,17	162 442,23	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	6 972 771,74	759 034,37
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	88,86	9 036,81	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 (+,-)	-3 562 785,28	3 409 986,46
			III Rozliczenia międzyokresowe	445 979,00	451 861,00
Suma aktywów	8 154 243,89	7 716 211,48	Suma pasywów	8 154 243,89	7 716 211,48

Skarbnik Gminy
 Alicja Joanna Kóprek
Alicja Kóprek

2022-03-23
 rok, miesiąc, dzień
 106FC75C2B49A644

W O I T
 Mirosław Warczak
 zarząd

BeSTia

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koptek,
Skarbnik

2022-03-23

rok, miesiąc, dzień


WOJT

Mirosław Warczak

zaczeka Warczak
zarząd

BeSTia

106FC75C2B49A644

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LINIEWO Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 Liniewo NIP 591-15-67-501 Regon 191675190 83-420 LINIEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Dnia 25.03.2022 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku 2642 <i>masz</i>
		Wysłać bez pisma przewodniego..... 88D71815D840A5FC 
Numer identyfikacyjny REGON 191675190	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	37 576 130,51	38 560 483,10	A Fundusz	35 322 410,17	36 741 636,51
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	8 890,00	A.I Fundusz jednostki	27 576 230,60	31 373 273,77
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	37 380 930,51	38 356 393,10	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 746 179,57	5 417 809,23
A.II.1 Środki trwałe	37 037 033,16	36 322 474,55	A.II.1 Zysk netto (+)	25 524 927,70	23 624 754,08
A.II.1.1 Grunty	1 219 832,16	1 222 010,37	A.II.2 Strata netto (-)	-17 778 748,13	-18 206 944,85
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 840,21	2 840,21	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	-49 446,49
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 238 588,64	34 416 611,33	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	400 772,68	498 551,66	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	27 808,51	12 840,29	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	150 031,17	172 460,90	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 923 984,34	5 159 465,78
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	343 897,35	2 018 018,55	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	15 900,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 923 984,34	5 159 465,78
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	157 361,93	138 099,38
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	195 200,00	195 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 515 041,06	2 721 533,92
A.IV.1 Akcje i udziały	195 200,00	195 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	245 403,84	259 111,40
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	436 024,26	428 598,95

Skarbnik Gminy

Joanna Koprek
Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2022-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

88D71815D840A5FC

W O L T

Mirosław Warczak

(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	19 690,35	44 579,92
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	99 185,16	1 137 380,40
B Aktywa obrotowe	1 670 264,00	3 340 619,19	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	9 000,00
B.I Zapasy	36 413,94	229 118,17	D.II.8 Fundusze specjalne	451 277,74	421 161,81
B.I.1 Materiały	36 413,94	229 118,17	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	451 277,74	421 161,81
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	871 531,76	1 583 049,84			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	79 474,96	235 279,89			
B.II.2 Należności od budżetów	37 351,05	43 709,17			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	754 705,75	994 514,74			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	309 546,04			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	758 039,49	1 519 190,41			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	656 039,06	378 913,66			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	102 000,43	1 140 276,75			
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			

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
(Główny Księgowy)

BeSTia

2022-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

88D71815D840A5FC


W O T

Mirosław Warszak

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	4 278,81	9 260,77			
Suma aktywów	39 246 394,51	41 901 102,29	Suma pasywów	39 246 394,51	41 901 102,29

Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2022-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

88D71815D840A5FC

W O J T

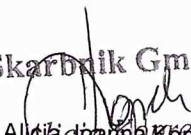

dr Mirosław Warczak
Mirosław Warczak

(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 3 z 4

Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Kopek
(główny księgowy)

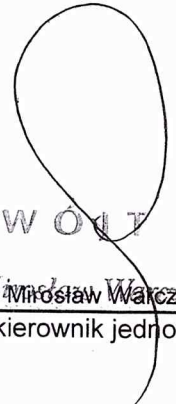
BeSTia

2022-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

88D71815D840A5FC

W O J T


dr Mirosław Marczak
(kierownik jednostki)

25. 03. 2022

Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.dz. 2642 Podpis: [Podpis]

Wysłać bez pisma przewodniego

0724A19435DC256B



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	
Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 Liniewo NIP 591-15-07-001 REGON 191675190 Numer identyfikacyjny REGON 191675190		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	34 280 440,79	32 997 723,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	962 352,35	981 822,54
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-8 160,20	-4 278,81
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	33 326 248,64	32 020 179,60
B.	Koszty działalności operacyjnej	27 200 378,89	28 341 564,64
B.I.	Amortyzacja	2 336 882,04	2 349 093,97
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 781 072,06	1 834 764,31
B.III.	Usługi obce	2 817 585,80	3 023 865,10
B.IV.	Podatki i opłaty	625 611,03	69 166,01
B.V.	Wynagrodzenia	8 375 364,82	9 203 569,69
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 415 137,34	2 588 274,19
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	75 417,77	619 955,82
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 764 919,88	8 640 215,97
B.X.	Pozostałe obciążenia	8 388,15	12 659,58
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	7 080 061,90	4 656 158,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 427 582,92	1 293 204,68
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 427 582,92	1 293 204,68
E.	Pozostałe koszty operacyjne	312 933,87	339 764,91

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy
Alicja Koprek

2022-03-25
rok, miesiąc, dzień

Mirostlaw Warczak
kierownik jednostki

BeSTia

0724A19435DC256B

Mirostlaw Warczak

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	100 364,94	184 178,35
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	212 568,93	155 586,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 194 710,95	5 609 598,46
G.	Przychody finansowe	19 012,80	15 460,12
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	6 559,80
G.II.	Odsetki	10 317,63	7 868,32
G.III.	Inne	8 695,17	1 032,00
H.	Koszty finansowe	136 074,18	78 017,16
H.I.	Odsetki	81 894,77	32 921,26
H.II.	Inne	54 179,41	45 095,90
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 077 649,57	5 547 041,42
J.	Podatek dochodowy	31 470,00	20 794,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	300 000,00	108 438,19
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 746 179,57	5 417 809,23

Skarbnik Gminy

Alicja Koprek

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2022-03-25

rok, miesiąc, dzień

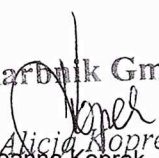
W O I T

Mirosław Warczak
Mirosław Warczak
kierownik jednostki

BeSTia


0724A19435DC256B


Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2022-03-25
rok, miesiąc, dzień

WÓJT


Mirosław Warczak
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Gmina Liniewo GMINA LINIEWO ul. Dworcowa 3 83-420 Liniewo</p>	<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p>sporządzone na dzień 31-12-2021 r.</p>	<p>Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p>82FFC839BB9D8441</p> 
<p>Numer identyfikacyjny REGON 191675190</p>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	36 402 644,75	27 576 230,60
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	46 557 884,10	60 749 444,01
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	19 070 302,94	25 524 927,70
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	26 561 972,71	31 073 517,83
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	875 784,34	4 086 467,80
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	48 935,34	3 708,89
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	888,77	60 821,79
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	55 384 298,25	56 952 400,84
I.2.1. Strata za rok ubiegły	18 222 967,07	17 778 748,13
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	33 534 744,45	31 832 552,20
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	2 486 927,39	5 574 288,96
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	63 262,97	613 592,90
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	1 076 396,37	1 153 218,65
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	27 576 230,60	31 373 273,77

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2022-03-25
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Warczak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 746 179,57	5 417 809,23
III.1.	zysk netto (+)	25 524 927,70	23 624 754,08
III.2.	strata netto (-)	-17 778 748,13	-18 206 944,85
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	35 322 410,17	36 791 083,00

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2022-03-25

rok, miesiąc, dzień


W O T

Mirosław Warczak
kierownik jednostki

BeSTia

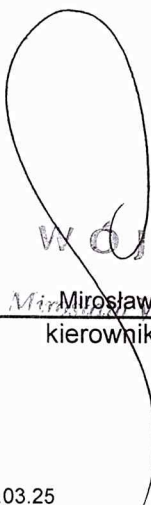
82FFC839BB9D8441

Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2022-03-25
rok, miesiąc, dzień

W O J T

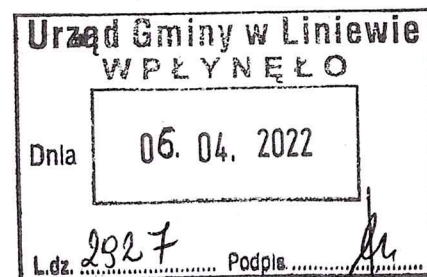

dr Mirosław Warczak
kierownik jednostki

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

Nazwa jednostki **Gmina Liniewo**

Siedziba jednostki **83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3**

Adres jednostki **83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3**



Gmina wykonuje zadania własne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, na zasadach określonych przez ustawy, korzystając z samodzielności chronionej na drodze sądowej. Przez wprowadzenie zadań obowiązkowych ustawodawca zabezpiecza ich realizację oraz zapewnia mieszkańcom gminy określony poziom zaspokojenia potrzeb publicznych. Samodzielność zadaniowa gminy jest ustawowo ograniczona poprzez wprowadzenie instytucji obowiązkowych zadań własnych. Gmina nie może uchylić się od ich wykonania, jeśli tak stanowi ustawa.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina wykonuje ponadto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Są to zadania „obce” w tym sensie, że pochodzą od innego podmiotu administracji, jakim jest państwo. Gmina wykonuje te zadania po zapewnieniu środków finansowych przez administrację rządową. O ile ustawa tak stanowi, gmina jest obowiązana do wykonywania takich zadań. Gmina może ponadto wykonywać zadania zlecone dobrowolnie, na podstawie porozumienia z właściwym organem administracji rządowej. Całość zadań administracji publicznej z różnych tytułów przysługujących gminie realizowana jest z znacznej części przez wydawanie decyzji administracyjnych.

Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym, zatem zawiera dane samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Liniewo.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

bilansu Urzędu Gminy (wariant porównawczy) sporządzanego
rachunku zysków i strat Urzędu Gminy (wariant porównawczy)
zestawienia zmian w funduszu Urzędu Gminy Liniewo
informacji dodatkowej Urzędu Gminy Liniewo

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
dziennik
księgę główną
księgi pomocnicze
zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

Zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu.

W Gminie prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego 3.500,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, oraz wycenia według zakupu brutto tj. łącznie z podatkiem Vat za wyjątkiem samorządowego zakładu budżetowego, w którym środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w cenie obniżonej o przewskaznik Vat.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zakupione z wydatków bieżących przyjmowane są na stan na podstawie kserokopii wystawionych faktur lub kserokopii rachunków. Pracownik któremu powierzono prowadzenie ewidencji majątku, ewidencjonuje go w programie i w księgach inwentarzowych, zaznaczając na kserokopii faktury/rachunku jego dane charakterystyczne (numer księgi inwentarzowej, stronę i pozycję na danej stronie) oraz oznacza jego miejsce użytkowania.

~ Każdy dowód księgowy dokumentujący i potwierdzający wystąpienie określonego zdarzenia, czy operacji gospodarczej podlega kontroli merytorycznej i formalno-prawnej oraz rachunkowej a także akceptacji i zatwierdzeniu do zapłaty, zgodnie z ustaleniami zawartymi w instrukcji obiegu dokumentów i kontroli finansowej.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji:

- spis z natury, polegający na policzeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu rzeczywistego ze stanem księgowym, a także wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- potwierdzenie (uzgodnienie) salda, jeśli danego składnika majątku nie da się spisać z natury, a da się potwierdzić saldo,
- weryfikacja salda stosowana do tych składników majątku trwałego, których nie można spisać z natury i nie stosuje się do nich metody potwierdzenia salda.

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- co 4 lata: środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym,
- co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów,
- raz w ciągu 2 lat zapasy towarów, materiałów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

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 według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane odpłatnie lub nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500,00 zł podlegają ewidencji wartościowo - ilościowej.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna

umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 50% w skali roku.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- zbiory biblioteczne (w bibliotekach)

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Liniewo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

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

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych, odsetek od kredytów, pożyczek, jeśli można je przypisać konkretnemu zadaniu inwestycyjnemu do czasu zakończenia budowy oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów

zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej
- z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta lub według wartości godziwej.
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe – grunty, w dniu przyjęcia na stan księgowy wycenia się jako przelicznik wielkości gruntów pomnożony przez wartość 0,47 zł za każdy metr kwadratowy.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe finansowane są się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, finansuje się ze środków na

inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł, które zakupione zostały ze środków na wydatki inwestycyjne, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe 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,
- inwentarz żywy,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych

środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone 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 sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne / ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach, (Dz.U. z 1997 r. Nr.85 poz. 539 ze zm.)

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. (Dz.U. z 2008 r. Nr. 205, poz.1283)

Zbiory zakupione wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

3. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

4. 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. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji bilansu.

5. 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, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

6. Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Gminy Liniewo wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

7. 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 wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innymi zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 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,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

○ Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

○ W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego mogą

podlegać odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

9. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

11. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

12. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

13. 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. Rezerwa tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie)

14. Rozliczenia międzyokresowe bierne – rezerwy na koszty przyszłych okresów. Wycenia się je w wysokości przewidywanych zobowiązań wg. oszacowanych skutków toczących się postępowań spornych, za wyjątkiem świadczeń na rzecz pracowników. Gmina nie prowadzi takich rozliczeń.

15. Zobowiązania warunkowe, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, 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 związku z udzielonymi przez Gminę gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia lub wystawionymi decyzjami warunkowymi.

16. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

17. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach organizacyjnych gminy wynik 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 – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w przyszłych okresach.

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

Zmiany wartości bieżącej środków trwałych w ciągu roku 2021 przedstawiają poniższe tabele.

011 Środki trwałe

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1
Grupa 0	1 219 832,16 zł	- zł	- zł	43 937,71 zł	- zł	43 937,71 zł	- zł	41 759,50 zł	- zł	- zł	41 759,50 zł	1 222 010,37 zł
Grupa 1	10 689 354,10 zł	- zł	101 809,65 zł	- zł	- zł	101 809,65 zł	- zł	60 982,00 zł	- zł	- zł	60 982,00 zł	10 730 181,75 zł
Grupa 2	44 185 093,95 zł	- zł	1 685 925,59 zł	129 832,71 zł	- zł	1 815 758,30 zł	1 791 121,53 zł	- zł	- zł	- zł	1 791 121,53 zł	44 209 730,72 zł
Grupa 3	292 832,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	292 832,33 zł
Grupa 4	154 731,05 zł	- zł	- zł	69 482,89 zł	- zł	69 482,89 zł	- zł	- zł	21 361,56 zł	- zł	21 361,56 zł	202 852,38 zł
Grupa 5	246 015,66 zł	- zł	31 929,00 zł	- zł	- zł	31 929,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	277 944,66 zł
Grupa 6	720 961,25 zł	- zł	- zł	32 616,35 zł	- zł	32 616,35 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	753 577,60 zł
Grupa 7	786 645,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	786 645,89 zł
Grupa 8	597 527,76 zł	- zł	136 294,06 zł	45 007,90 zł	- zł	181 301,96 zł	49 903,56 zł	- zł	10 136,00 zł	- zł	60 039,56 zł	718 790,16 zł
OGÓŁEM	58 892 994,15 zł	- zł	1 955 958,30 zł	320 877,56 zł	- zł	2 276 835,86 zł	1 841 025,09 zł	102 741,50 zł	31 497,56 zł	- zł	1 975 264,15 zł	59 194 565,86 zł

KRŚT	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trw.	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 219 832,16 zł	1 222 010,37 zł
Grupa 1	4 347 635,62 zł	- zł	- zł	- zł	262 862,09 zł	262 862,09 zł	5 924,50 zł	- zł	5 924,50 zł	4 604 573,21 zł	6 341 718,48 zł	6 125 608,54 zł
Grupa 2	15 288 223,79 zł	- zł	8 817,37 zł	- zł	1 905 323,84 zł	1 914 141,21 zł	1 283 637,07 zł	- zł	1 283 637,07 zł	15 918 727,93 zł	28 896 870,16 zł	28 291 002,79 zł
Grupa 3	191 011,15 zł	- zł	- zł	- zł	29 271,17 zł	29 271,17 zł	- zł	- zł	- zł	220 282,32 zł	101 821,18 zł	72 550,01 zł
Grupa 4	144 328,76 zł	- zł	- zł	- zł	2 259,39 zł	2 259,39 zł	- zł	- zł	21 361,56 zł	125 226,59 zł	10 402,29 zł	77 625,79 zł
Grupa 5	242 169,60 zł	- zł	- zł	- zł	2 927,21 zł	2 927,21 zł	- zł	- zł	- zł	245 096,81 zł	3 846,06 zł	32 847,85 zł
Grupa 6	432 412,04 zł	- zł	- zł	- zł	53 045,92 zł	53 045,92 zł	- zł	- zł	- zł	485 457,96 zł	288 549,21 zł	268 119,64 zł
Grupa 7	762 683,44 zł	- zł	- zł	- zł	11 122,16 zł	11 122,16 zł	- zł	- zł	- zł	773 805,60 zł	23 962,45 zł	12 840,29 zł
Grupa 8	447 496,59 zł	- zł	2 495,19 zł	- zł	61 560,30 zł	64 055,49 zł	2 495,19 zł	10 136,00 zł	12 631,19 zł	498 920,89 zł	150 331,17 zł	219 869,27 zł
OGÓŁEM	21 855 960,99 zł	- zł	11 312,56 zł	- zł	2 328 372,08 zł	2 339 684,64 zł	1 292 056,76 zł	31 497,56 zł	1 323 554,32 zł	22 872 091,31 zł	37 037 333,16 zł	36 322 474,55 zł

020 Wartości niematerialne i prawne

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	131 538,59 zł	- zł	- zł	28 142,66 zł	- zł	28 142,66 zł	- zł	- zł	5 454,58 zł	- zł	5 454,58 zł	154 226,67 zł
OGÓŁEM	131 538,59 zł	- zł	- zł	28 142,66 zł	- zł	28 142,66 zł	- zł	- zł	5 454,58 zł	- zł	5 454,58 zł	154 226,67 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	132 758,59 zł	- zł	1 598,00 zł	- zł	18 465,15 zł	20 063,15 zł	- zł	5 454,58 zł	5 454,58 zł	63 840,76 zł	- zł	83 526,40 zł
OGÓŁEM	132 758,59 zł	- zł	1 598,00 zł	- zł	18 465,15 zł	20 063,15 zł	- zł	5 454,58 zł	5 454,58 zł	63 840,76 zł	- zł	83 526,40 zł

013 Pozostałe środki trwałe

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	3 030 412,47 zł	- zł	- zł	306 466,11 zł	- zł	306 466,11 zł	- zł	- zł	106 396,04 zł	- zł	106 396,03 zł	3 230 482,55 zł
OGÓŁEM	3 030 412,47 zł	- zł	- zł	306 466,11 zł	- zł	306 466,11 zł	- zł	- zł	106 396,04 zł	- zł	106 396,03 zł	3 230 482,55 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	3 030 412,47 zł	- zł	6 331,12 zł	- zł	300 134,99 zł	306 466,11 zł	- zł	106 396,04 zł	106 396,04 zł	3 230 482,55 zł	- zł	- zł
OGÓŁEM	3 030 412,47 zł	- zł	6 331,12 zł	- zł	300 134,99 zł	306 466,11 zł	- zł	106 396,04 zł	106 396,04 zł	3 230 482,55 zł	- zł	- zł

014 Zbiory biblioteczne

1	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
2	137 393,05 zł	- zł	- zł	35 653,18 zł	- zł	35 653,18 zł	- zł	- zł	23 242,90 zł	- zł	23 242,90 zł	149 803,33 zł
OGÓŁEM	137 393,05 zł	- zł	- zł	35 653,18 zł	- zł	35 653,18 zł	- zł	- zł	23 242,90 zł	- zł	23 242,90 zł	149 803,33 zł

1	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
2	137 393,05 zł	- zł	- zł	- zł	35 653,18 zł	35 653,18 zł	- zł	23 242,90 zł	23 242,90 zł	149 803,33 zł	- zł	- zł
OGÓŁEM	137 393,05 zł	- zł	- zł	- zł	35 653,18 zł	35 653,18 zł	- zł	23 242,90 zł	23 242,90 zł	149 803,33 zł	- zł	- zł

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Gmina Liniewo posiada nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2021 r. na kwotę 3.966.918,00 zł - jest to tylko wartość tych działek, które posiadają wyceny.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Gmina Liniewo posiada grunty użytkowane wieczysto na kwotę 385.596,00 zł.

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: - 26.015,18 zł.

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

Gmina Liniewo posiada udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o. o. w Starogardzie Gdańskim na kwotę 194.000,00 zł, oraz akcje Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICYPIUM w Warszawie na kwotę 1.200,00 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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odpisy aktualizacyjne należności podatek rolny os. fizyczne	13 677,39 zł		1 032,00 zł		12 645,39 zł
2	Odpisy aktualizacyjne należności podatek od nieruchomości os. fizyczne	6 699,00 zł	6 981,00 zł			13 680,00 zł
3	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki podatk	15 471,00 zł	3 185,00 zł			18 656,00 zł
4	Odpisy aktualizacyjne należności funduszu alimentacyjnego	1 880 083,62 zł	155 665,59 zł			2 035 749,21 zł
5	Odpisy aktualizacyjne należności funduszu alimentacyjnego odsetki	495 247,33 zł	34 866,29 zł			530 113,62 zł
6	Odpisy aktualizacyjne należności woda i ścieki SZB Orle	2 482,50 zł				2 482,50 zł
7	Odpisy aktualizacyjne odsetki woda i ścieki SZB Orle	1 097,50 zł	63,61 zł			1 161,11 zł
Razem:		2 414 758,34 zł	200 761,49 zł	1 032,00 zł	- zł	2 614 487,83 zł

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

Gmina Liniewo nie dokonuje rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat,

- z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2018 r. w kwocie 1.120.000,00 zł.

c) powyżej 5 lat

- z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.755.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2021 Gmina Liniewo posiada zadłużenie w kwocie 2.875.000,00 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
Gmina Liniewo nie posiada podpisanych umów leasingowych, zatem nie posiada żadnych zobowiązań z nich wynikających.

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

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie i wynikających z nich zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

Brak istotnych pozycji biernych i czynnych pozycji rozliczeń międzyokresowych.

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

Gmina Liniewo otrzymała gwarancje i poręczenia na kwotę 362.625,71 zł.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

nagroda jubileuszowa – 176.138,05 zł brutto, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 16.700,31 zł brutto, odprawa emerytalna – 101.474,22 zł brutto.

1.16. inne informacje - brak

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Gmina Liniewo nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Gmina Liniewo poniosła koszty wytworzenia środków trwałych w budowie na kwotę 4.086.467,80 zł.

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

SZB w Orlu w pozycji odpisy z wyniku finansowego ujął kwotę 49.446,49 tj. kwota zdublowanych wzajemnych rozliczeń (woda i ścieki) z UG z lat ubiegłych (za rok 2017 r. wartość 14.922,48 za rok 2018 wartość 17.046,84 i za rok 2019 wartość 17.477,17)

2.4. informacja 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 – brak.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak.


Skarbnik Gminy

Alicja Koprek
.....
(główny księgowy)

06-04-2022 r.
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Włodzisław Warczał
.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LINIEWO Gmina Liniewo 3 83-420 Liniewo ul. Dworkowa 191675190 NIP 591-15-67-501-000 83-420 LINIEWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		740177A6F5766BE8 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Kopyrek
(główny księgowy)

2022.03.25

rok mies. dzień

W O J T

Mirosław Warczak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek

(główny księgowy)

Alicja Koprek

2022.03.25

rok mies. dzień

WOJ T

Mirosław Warczak

Mirosław Warczak

(kierownik jednostki)