

**Zarządzenie Nr 89 / 2023**  
**Burmistrza Wyszkowa**  
**z dnia 17 kwietnia 2023**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2022 r.**

Na podstawie art.30 ust.1 , ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. , poz. 40) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku O finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. , poz. 1634 ze zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2022 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

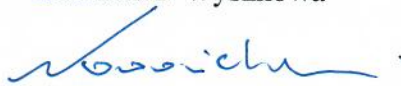
§ 2.

Skarbnik Gminy przekáže sprawozdanie , o którym mowa w § 1, Radzie Miejskiej w Wyszkowie do dnia 31 maja 2023 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa

  
Grzegorz Nowosielski

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**Gminy Wyszaków za 2022 rok.**

**ŁĄCZNY BILANS**  
za 2022 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>368 458 552,59</b>	<b>382 076 897,22</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	561 069,56	568 437,58
II	Rzeczowe aktywa trwałe	319 597 483,03	333 143 459,64
1.1.	Grunty	64 472 898,93	67 750 339,19
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	18 062 382,00	18 062 382,00
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	241 057 603,33	253 451 046,18
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 586 665,22	2 527 438,30
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	12 480 315,55	9 414 635,97
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	48 300 000,00	48 250 000,00
1.1.	Akcje i udziały	48 300 000,00	48 250 000,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	-	115 000,00
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>75 135 655,57</b>	<b>60 091 142,27</b>
I	Zapasy	121 402,20	104 444,75
II	Należności i roszczenia		5 011 314,79
III	Należności finansowe krótkoterminowe	22 005 148,18	21 008 667,47
IV	Środki pieniężne	53 009 105,19	33 966 715,26
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>D</b>	<b>Inne aktywa</b>	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>443 594 208,16</b>	<b>442 168 039,49</b>

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>400 039 824,17</b>	<b>403 841 082,18</b>
I	Fundusze jednostek	339 443 352,02	369 177 353,13
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	623 493,89	23 127 715,51
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	21 771 096,62	- 11 764 221,36
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	38 201 881,64	23 300 234,90
1.1.	zysk netto	170 223 399,93	136 744 426,25
1.2.	strata netto (-)	- 132 021 518,29	- 113 444 191,35
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.1.	zysk netto		
1.2.	strata netto (-)		
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	-	-
VII	Pozostałe pozycje ( FOŚ)		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>24 958 023,53</b>	<b>18 807 649,53</b>
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	24 958 023,53	18 807 649,53
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>14 620 022,55</b>	<b>15 790 929,78</b>
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	8 380 042,64	9 158 089,33
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	6 239 979,91	6 632 840,45
D	Rozliczenia międzyokresowe	3 976 338,00	3 728 378,00
E	Inne pasywa	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>443 594 208,25</b>	<b>442 168 039,49</b>

Skarbnik  
*Dariusz Korczakowski*  
 Dariusz Korczakowski  
 (główny księgowy)

**BURMISTRZ**

*Grzegorz Nowosielski*  
 Grzegorz Nowosielski  
 (członkowie zarządu)

**Łączny rachunek zysków i strat za 2022 rok  
( wariant porównawczy)**

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>220 163 424,70</b>	<b>207 475 736,24</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 780 785,44	4 589 903,97
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	77 912 395,85	65 843 248,56
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	137 470 243,41	137 042 583,71
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>176 175 277,76</b>	<b>182 220 314,57</b>
I	Amortyzacja	12 630 471,43	14 558 790,86
II	Zużycie materiałów i energii	7 571 835,48	10 213 950,55
III	Usługi obce	27 546 163,34	30 805 690,63
IV	Podatki i opłaty	545 941,70	411 991,74
V	Wynagrodzenia	48 796 953,98	55 094 598,85
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	11 595 665,18	13 531 738,49
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	955 667,30	13 961 716,43
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	66 532 125,31	43 641 837,02
XI	Pozostałe obciążenia	454,04	
<b>C</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ze sprzedaży ( A - B)</b>	<b>43 988 146,94</b>	<b>25 255 421,67</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>34 969,82</b>	<b>142 519,51</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	34 969,82	142 519,51
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 923 470,03</b>	<b>1 438 987,74</b>
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II	Pozostałe koszty operacyjne	5 923 470,03	1 438 987,74
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata) z działalności operacyjnej ( F+G-H)</b>	<b>38 099 646,73</b>	<b>23 958 953,44</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>413 605,16</b>	<b>2 002 519,90</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	5 991,90	112 243,31
III	Inne	407 613,26	1 890 276,59
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>310 394,38</b>	<b>2 660 530,13</b>
I	Odsetki	269 190,42	1 233 728,21
II	Inne	41 203,96	1 426 801,92
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata) z działalności gospodarczej ( I+J-K)</b>	<b>38 202 857,51</b>	<b>23 300 943,21</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ( L + /- M)</b>	<b>38 202 857,51</b>	<b>23 300 943,21</b>

L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	975,87	708,31
N	Zysk (strata) netto ( N-O-P)	38 201 881,64	23 300 234,90

Skarbnik

*Dariusz Korczakowski*

(główny księgowy)

BURMISTRZ

*Grzegorz Nowosielski*

(członek zarządu)

## Zestawienie zmian w funduszu jednostki

za 2022 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>322 552 773,05</b>	<b>339 443 352,02</b>
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>405 160 764,63</b>	<b>426 984 263,06</b>
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	160 631 716,72	170 223 399,93
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	202 479 436,12	223 214 477,95
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	17 225 334,58	32 049 470,22
II.4.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
II.5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 069 287,67	1 494 258,34
II.6.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
II.7.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
II.8.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
II.9.	Inne zwiększenia	23 754 989,54	2 656,62
<b>III.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>388 270 185,66</b>	<b>397 250 261,95</b>
III.1.	Strata za rok ubiegły	122 387 112,44	132 021 518,29
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	217 442 239,63	205 299 344,33
III.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	41 297 227,52	58 071 810,03
III.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
III.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	6 917 149,96	1 340 809,87
III.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
III.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
III.9.	Inne zmniejszenia	226 456,11	516 779,43
<b>IV.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)</b>	<b>339 443 352,02</b>	<b>369 177 353,13</b>
<b>V.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>38 201 881,64</b>	<b>23 300 234,90</b>
V.1.	zysk netto	170 223 399,93	136 744 426,25
V.2.	strata netto (-)	-132 021 518,29	-113 444 191,35
<b>VI.</b>	<b>Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)</b>	<b>377 645 233,66</b>	<b>392 477 588,03</b>

Skarbnik  
*Małgorzata Korczakowska*  
 Małgorzata Korczakowska  
 (główny księgowy)

**BURMISTRZ**

*Grzegorz Nowasielski*  
 Grzegorz Nowasielski  
 (członek zarządu)

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022.**

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2022 .
2. Sprawozdanie finansowe zawierają dane łączne – wynikające z bilansu jednostki samorządu terytorialnego i bilansów samorządowych jednostek budżetowych .
3. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Burmistrz Wyszkowa.
4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych 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.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Wyszków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

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

## **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA:**

### **OBJAŚNIENIA DO BILANSU**



Bilans jest bilansem zbiorczym powstałym na zasadzie konsolidacji polegającej na wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań.

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz środki przekazane na poczet inwestycji. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę.

Wartość początkowa nieruchomości nabytych z mocy prawa nieodpłatnie została wyceniona następująco:

- grunty w wysokości określonej w decyzji komunalizacyjnej,
- budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej według wartości ewidencyjnej wynikającej z ksiąg przekazującego lub decyzji właściwych organów.

Środki trwałe uznane za niskocenne umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania a pozostałe środki trwałe są umarżane metodą liniową według zasad ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Środki przekazane na poczet inwestycji wyceniono w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty.

#### Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały, które Gmina Wyszaków posiada w spółkach prawa handlowego.

Na dzień bilansowy akcje i udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych zostały wycenione według ceny nabycia.

W przyjętych zasadach rachunkowości dotyczącej metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru zostało przyjęte, że jednostka dokonuje wyceny długoterminowych aktywów finansowych w cenie nabycia.

#### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy
- należności krótkoterminowe
- środki pieniężne

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej lub ewidencjonuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty, w zależności od zasad przyjętych w poszczególnych jednostkach. Zapasy zostały wycenione według ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz odsetki od pozostałych należności ujęte zostały w księdze rachunkowej w wysokości należnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe Gmina Wyszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie kosztów realizacji inwestycji lub występującego w ciągu roku niedoboru budżetu. Zostały wycenione w wartości nominalnej.

#### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

#### Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej.. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza.

## **OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat jest rachunkiem zbiorczym (obejmującym jednostki i zakłady budżetowe) powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych rachunków zysków i strat po wyłączeniach wzajemnych przychodów i kosztów.

#### Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tyt. sprzedaży, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

#### Nadwyżka lub niedobór budżetu

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego zostały ujęte w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych

(kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków. Ponadto niektóre operacje szczególnie określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

### **OBJAŚNIENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Zestawienie zmian w funduszu jednostki jest sprawozdaniem zbiorczym obejmującym samorządowe jednostki budżetowe powstałym na zasadzie połączenia jednostkowych sprawozdań.

**Do sprawozdania załącza się informację dodatkową sporządzoną do bilansu za rok 2022.**

**BURMISTRZ**  
  
Grzegorz Nowosielski

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA WYSZKÓW
1.2	siedzibę jednostki Wyszków
1.3	adres jednostki 07-200 Wyszków, ul. Aleja Róż 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki  Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; lokalnego transportu zbiorowego; pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; gminnego budownictwa mieszkaniowego; edukacji publicznej; kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; targowisk i hal targowych; zieleni gminnej; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej oraz inne określone w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j.Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm. )
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – wynikające z bilansu Urzędu Miejskiego w Wyszkowie oraz bilansów samorządowych jednostek budżetowych . W skład Gminy wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe i są to jednostki budżetowe: Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych, Szkoła Podstawowa nr 1 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 2 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 3 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 4 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa nr 5 w Wyszkowie, Szkoła Podstawowa w Lucynowie, Szkoła Podstawowa w Leszczycie Starym, Szkoła Podstawowa w Leszczycie Nowinach, Szkoła Podstawowa w Rybnie, Przedszkole nr 1 w Wyszkowie, Przedszkole nr 2 w Wyszkowie, Przedszkole Integracyjne nr 4 w Wyszkowie, Przedszkole nr 7 w Wyszkowie, Przedszkole nr 9 w Wyszkowie, Świetlica „Słoneczna” , Środowiskowy Dom Samopomocy „Soteria” ,Wyszkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obsługi i kontroli dokumentów.

Aktywa i pasywa Gminy Wyszków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

5. inne informacje

Jednostka stosuje wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami z tytułu przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 1.
- 1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

### 1. Zmiany w wartości środków trwałych

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Rzeczowe aktywa trwałe	428 195 938,21	32 518 624,94	1 491 053,99	459 223 509,16
I Wartości niematerialne i prawne	1 045 437,98	32 885,28	0,00	1 078 323,26
II.1 Środki trwałe	427 150 500,23	32 485 739,66	1 491 053,99	458 145 185,90
II.1.1 Grunty	64 472 898,93	4 349 503,62	1 072 063,36	67 750 339,19
II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	18 062 382,00			18 062 382,00
II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	354 972 898,74	26 839 318,47	268 746,51	381 543 470,70
II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 938 229,47	1 106 097,96	144 522,32	4 899 805,11
II.1.4 Środki transportu	1 776 432,05	0,00	0	1 776 432,05
II.1.5 Inne środki trwałe	1 990 041,04	190 819,61	5 721,80	2 175 138,85

### 2. Wartość umorzenia środków trwałych

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne	484 368,42	25517,28		509885,68
Środki trwałe	120 031 986,06	14 533 273,60		134 075 145,34

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje wartością rynkową środków trwałych. Wyceny są sporządzane na bieżąco dla poszczególnych środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub zamiany .
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W 2022 roku dokonano odpisów aktualizujących na kwotę 2 296 018,56 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0
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
	Nie występują.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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)
	Wartość odpisów aktualizujących należności na koniec 2021 roku 20 369 161,80 zł z tytułu: - fundusz alimentacyjny ( zaliczki alimentacyjne )- BO 18 073 143,24 zł + obroty 2022 2 691 193,12 zł - umorzenia 2022 395 174,56 zł = BZ 20 369 161,80 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerw nie utworzono.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	Nie występuje.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje.
1.12.	łącznie 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
	5.597 589,73 zł
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie występuje.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Nie występuje.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	908 623,95 zł
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	9 414 635,97 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Należności 74 713,74 zł w tym zaległości 71 121,20 zł
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Skarbnik  
*Dariusz Korczakowski*  
 Dariusz Korczakowski  
 (główny księgowy)

17.04.2023

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
*Grzegorz Nowosielski*  
 Grzegorz Nowosielski  
 (kierownik jednostki)