

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.47.2023

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminy (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Olecko za 2022 rok, stanowiące załączniki do zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łączony bilans obejmuje dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) Informację dodatkową.

§ 3. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 przekazuje się Radzie Miejskiej w Olecku.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

BURMISTRZ

Karol Sobczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Plac Wolności 3 19-400 OLECKO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 175654DC3A42444F 
Numer identyfikacyjny REGON 790671277	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	245 893 902,35	269 017 581,07	A Fundusz	266 809 773,80	281 756 823,46
A.I Wartości niematerialne i prawne	1 348 921,74	934 489,56	A.I Fundusz jednostki	253 798 191,45	262 858 240,59
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	199 424 631,24	210 382 391,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 011 582,35	18 898 582,87
A.II.1 Środki trwałe	189 033 528,99	197 172 657,98	A.II.1 Zysk netto (+)	93 350 153,82	106 462 404,39
A.II.1.1 Grunty	63 362 257,00	63 380 984,00	A.II.2 Strata netto (-)	-80 338 571,47	-87 563 821,52
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	10 044 894,00	10 006 016,00	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	123 655 698,40	132 048 334,52	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 586 023,32	1 435 693,34	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	208 828,65	117 394,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	220 721,62	190 251,63	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 359 739,02	21 574 550,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 391 102,25	13 209 733,55	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	7 450 946,45	7 282 250,51
A.III Należności długoterminowe	3 907 949,37	14 292 299,98	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 040 849,20	1 635 311,94
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	41 212 400,00	43 408 400,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	275 425,20	179 812,13
A.IV.1 Akcje i udziały	41 212 400,00	43 408 400,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 347 350,27	1 347 302,59
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 428 819,38	2 665 965,17

Irena Osmycka
(główny księgowy)

BeSTia

2023-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

175654DC3A42444F

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	147 168,08	279 518,42
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	377 169,83	405 030,68
B Aktywa obrotowe	32 275 610,47	34 313 792,88	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9,00	66,00
B.I Zapasy	102 574,74	207 862,43	D.II.8 Fundusze specjalne	834 155,49	769 243,58
B.I.1 Materiały	102 574,74	207 862,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	834 155,49	769 243,58
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	3 908 792,57	14 292 299,98
B.II Należności krótkoterminowe	31 396 967,72	33 323 599,33			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	68 980,91	72 350,49			
B.II.2 Należności od budżetów	53 628,19	18 551,40			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	2 698,06			
B.II.4 Pozostałe należności	11 549 903,12	33 229 999,38			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 724 455,50	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	776 068,01	782 331,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	776 068,01	780 435,78			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	1 895,34			
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			

Irena Osmycka
(główny księgowy)

2023-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

175654DC3A42444F

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	278 169 512,82	303 331 373,95	Suma pasywów	278 169 512,82	303 331 373,95

Irena Osmycka
(główny księgowy)

BeSTia

2023-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

175654DC3A42444F

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26


Irena Osmycka
(główny księgowy)

BeSTia

2023-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

175654DC3A42444F

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Plac Wolności 3 19-400 OLECKO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina OLECKO sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 5524ABBB7AEB8F22 
Numer identyfikacyjny REGON 790671277		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 769 377,00	20 454 330,49	I Zobowiązania	44 449 833,64	57 813 295,36
I.1 Środki pieniężne	15 769 377,00	20 454 330,49	I.1 Zobowiązania finansowe	44 094 000,00	56 734 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 029 793,63	20 437 151,57	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	739 583,37	17 178,92	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	44 094 000,00	56 734 000,00
II Należności i rozliczenia	435 669,66	5 686,77	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	276 064,96	750 692,95
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	79 768,68	328 602,41
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-34 081 241,97	-46 816 896,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 351 163,90	-7 049 993,32
II.2 Należności od budżetów	433 945,98	3 677,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 723,68	2 009,77	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 351 163,90	-7 049 993,32
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	2 459 830,69	234 000,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-34 189 908,76	-40 000 902,68
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 836 454,99	9 463 617,90
Suma aktywów	16 205 046,66	20 460 017,26	Suma pasywów	16 205 046,66	20 460 017,26

Irena Osmycka
skarbnik

2023-01-27

rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
zarząd

BeSTia

5524ABBB7AEB8F22

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Irena Osmycka
skarbnik

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
zarząd

BeSTia

5524ABBB7AEB8F22

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Irena Osmycka
(główny księgowy)

2023.01.27
rok mies. dzień

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		
1.			
1.1.	Nazwa jednostki		
	GMINA OLECKO		
1.2.	Siedzibę jednostki		
	Olecko		
1.3.	Adres jednostki		
	ul. Plac Wolności 3, 19-400 Olecko		
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki		
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej		
2.	Wykazanie okresu objętego sprawozdaniem		
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.		
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe		
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne. Wykaz jednostek budżetowych Gminy Olecko na dzień 31.12.2022 r.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Olecku 2. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Olecku 3. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Olecku 4. Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. Jana Twardowskiego w Olecku 5. Szkoła Podstawowa w Babkach Oleckich 6. Szkoła Podstawowa w Judzikach 7. Szkoła Podstawowa im. Marszałka J. Piłsudskiego w Gąskach 8. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Krasnal w Olecku 9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku 10. Miejski Ośrodek Sprotu i Rekreacji w Olecku 11. Warsztat Terapii Zajęciowej w Olecku 12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Olecku 13. Urząd Miejski w Olecku 		
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)		
	Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:		
	Lp.	Składnik majątku	Wycena na dzień bilansowy
	1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości

3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia chyba, że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa - przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących 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.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiznie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z rozporządzenia Rady Ministrów z 21.05.2010 r. ze zm. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.

Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Do przychodów Urzędu Miejskiego w Olecku zalicza się dochody budżetu Gminy Olecko nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

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, zaś otrzymane 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 ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 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 użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości 10.000 zł i powyżej, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

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.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie(inwestycje).

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 Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

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 w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) 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 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.
- 2) W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.
- 3) W przypadku darowizny lub spadku – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 4) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów według wartości godziwej, wyceny eksperta.
- 5) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu (decyzji). Najczęściej stanowić je będzie wartości ewidencyjne z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

- 6) W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe 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 lub modernizacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”;
- pozostałe składniki majątku na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”.

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (stanowiący załącznik Nr I do ustawy).

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uznaje się jego wartość wynikającą z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Ewidencję środków trwałych w księgach środków trwałych prowadzi Wydział Finansowy oraz Wydział Organizacyjny i Nadzoru.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się w księgach inwentarzowych dla środków o wartości początkowej powyżej 20 % wartości podstawowych środków trwałych, wynikającej z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki o wartości poniżej tej kwoty traktowane są jako małowartościowe i ujmowane w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Nie prowadzi się ewidencji nabywanych wydawnictw książkowych, służących jako komentarze lub przedruki ustaw i rozporządzeń, odpisując je w koszty w momencie zakupu.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są bez względu na wartość:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole;
- meble i dywany.

Księgi inwentarzowe prowadzi Wydział Organizacyjny i Nadzoru, a księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych współfinansowanych z programów pomocowych Unii Europejskiej - inne Wydziały merytoryczne realizujące zadania współfinansowane z programów pomocowych Unii Europejskiej (przez upoważnionych pracowników).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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 w szczególności 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,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok (12 miesięcy), licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami. Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- w Gminie odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe długoterminowe, obejmują:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe, w tym udziały w innych jednostkach, 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.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

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

Zapasy obejmują materiały, wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka 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.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy 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.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

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 innym 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 nie przeterminowanych 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 nie przekraczającej, kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

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 wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

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.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów

sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

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

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

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

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

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 Olecko gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia.

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

5. Inne informacje

Brak.

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

KONTO	STAN NA POCZĄTEK ROKU 2022	NABYCIE	AKTUALIZACJA	ROZCHÓD	PRZEMIESZCZENIE WEWNĘTRZNE	NIEODPŁATNE OTRZYMANE ŚRODKI	LIKWIDACJA	STAN NA KONIEC ROKU 2022
011	266 926 445,59	14 234 403,68	917,00	1 223 206,46	0,00	1 912 115,14	15 053,81	281 835 621,14
grupa 0	62 512 615,00	401 273,00	917,00	383 463,00	0,00	0,00	0,00	62 531 342,00
grupa 1	82 435 739,88	3 069 462,29	0,00	583 810,17	0,00	483 001,01	0,00	85 404 393,01
grupa 2	108 758 817,03	10 181 599,28	0,00	4 712,95	0,00	1 392 653,89	0,00	120 328 357,25
grupa 3	931 672,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	931 672,68
grupa 4	5 846 822,78	344 877,00	0,00	112 530,34	0,00	36 460,24	7 398,65	6 108 231,03
grupa 5	402 257,14	54 174,43	0,00	0,00	0,00	0,00	4 060,16	452 371,41
grupa 6	1 215 837,07	80 027,68	0,00	0,00	0,00	0,00	3 595,00	1 292 269,75
grupa 7	2 583 127,58	102 990,00	0,00	117 990,00	0,00	0,00	0,00	2 568 127,58
grupa 8	2 239 556,43	0,00	0,00	20 700,00	0,00	0,00	0,00	2 218 856,43
013	13 236 521,71	1 195 019,81	0,00	201 926,34	0,00	62 035,61	276 246,50	14 015 404,29
014	1 027 859,08	70 517,89	0,00	0,00	0,00	0,00	54 957,59	1 043 419,38
020	3 015 867,74	42 923,14	0,00	0,00	0,00	0,00	4 835,00	3 053 955,88
071	79 124 464,21	5 688 868,31	2 029 895,03	519 554,79	0,00	0,00	15 053,81	86 308 618,95
072	14 700 404,18	1 246 896,14	80 780,12	191 181,91	0,00	11 819,19	336 039,09	15 532 634,20

1.2.

Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Brak danych.																											
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																											
	Brak danych.																											
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.																											
	Brak danych.																											
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																											
	88.662,64 zł																											
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa firmy</th> <th>Kwota posiadanych udziałów ogółem</th> <th>Udziały w formie wkładu rzeczowego</th> <th>Udziały w formie wkładu pieniężnego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.</td> <td>32 630 000,00</td> <td>32 630 000,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej</td> <td>3 069 500,00</td> <td>1 029 900,00</td> <td>2 039 600,00</td> </tr> <tr> <td>Towarzystwo Budownictwa Społecznego</td> <td>7 510 500,00</td> <td>1 922 982,00</td> <td>3 391 518,00</td> </tr> <tr> <td>Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna</td> <td>198 400,00</td> <td>198 400,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>43 408 400,00</td> <td>35 781 282,00</td> <td>5 431 118,00</td> </tr> </tbody> </table>				Nazwa firmy	Kwota posiadanych udziałów ogółem	Udziały w formie wkładu rzeczowego	Udziały w formie wkładu pieniężnego	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	32 630 000,00	32 630 000,00	0,00	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	3 069 500,00	1 029 900,00	2 039 600,00	Towarzystwo Budownictwa Społecznego	7 510 500,00	1 922 982,00	3 391 518,00	Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna	198 400,00	198 400,00	0,00	Razem	43 408 400,00	35 781 282,00	5 431 118,00
Nazwa firmy	Kwota posiadanych udziałów ogółem	Udziały w formie wkładu rzeczowego	Udziały w formie wkładu pieniężnego																									
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	32 630 000,00	32 630 000,00	0,00																									
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	3 069 500,00	1 029 900,00	2 039 600,00																									
Towarzystwo Budownictwa Społecznego	7 510 500,00	1 922 982,00	3 391 518,00																									
Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna	198 400,00	198 400,00	0,00																									
Razem	43 408 400,00	35 781 282,00	5 431 118,00																									
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)																											
	Brak danych																											
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																											
	Brak danych.																											
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																											
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat																											
	0,00 zł																											
b)	Powyżej 3 do 5 lat																											
	0,00 zł																											
c)	Powyżej 5 lat																											
	56.734.000,00 zł																											
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																											
	Nie dotyczy																											
1.11.	Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																											
	Nie dotyczy																											

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
	Część budynku MOSiR: WOPR, Budynek „Zielonej Klasy”, Budynek Pływalni z wieżą oraz Budynek Hangaru na sprzęt pływający (wartość początkowa budynków – 694 889,51 zł) objęta jest cesją jako zabezpieczenie kredytu TBS spółce z o.o. na budowę budynku wielorodzinnego.
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 zobowiązań zapłaty za nie
	Brak danych.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych – 1.887.109,97 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	46.665.070,57 zł
1.16.	Inne informacje
	Brak.
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów
	Brak danych.
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
	13.131.504,47 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	3.865,15 zł – odszkodowanie za zniszczone mienie w MOSiR w Olecku, zwrot składek na ubezpieczenie społeczne - 2.338,56 zł, zwrot podatku VAT – 6.252,56 zł, pozostałe 4.500,00 zł.
2.4.	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5.	Inne informacje
	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

Irena Osmycka

27.04.2023 r.

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Karol Sobczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GINA OLECKO Plac Wolności 3 19-400 OLECKO Numer identyfikacyjny REGON 790671277			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego D722EF44853F17E6 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		132 276 593,90	153 898 156,91
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	79 685,56
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		132 276 593,90	153 818 471,35
B.	Koszty działalności operacyjnej		119 737 229,47	133 108 908,51
B.I.	Amortyzacja		7 589 145,17	7 623 564,44
B.II.	Zużycie materiałów i energii		8 216 108,04	10 491 652,89
B.III.	Usługi obce		19 230 719,52	21 753 407,99
B.IV.	Podatki i opłaty		331 542,15	369 102,92
B.V.	Wynagrodzenia		35 288 283,68	38 354 858,45
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		8 535 321,66	9 136 338,50
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 146 460,65	2 393 276,42
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	42 810 471,04
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		38 349 278,30	116 563,93
B.X.	Pozostałe obciążenia		50 370,30	59 671,93
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		12 539 364,43	20 789 248,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne		833 391,65	116 741,52
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	813,01
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		833 391,65	115 928,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne		150 760,91	17 506,15

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

D722EF44853F17E6

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

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	150 760,91	17 506,15
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 221 995,17	20 888 483,77
G.	Przychody finansowe	2 687,39	126 555,02
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 687,39	126 555,02
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	213 100,21	2 116 455,92
H.I.	Odsetki	213 100,21	2 116 455,92
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 011 582,35	18 898 582,87
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 011 582,35	18 898 582,87

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

D722EF44853F17E6

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień


Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

D722EF44853F17E6

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Plac Wolności 3 19-400 OLECKO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 790671277		Wysłać bez pisma przewodniego 5A0BBAC3BF926594 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	249 616 496,46	0,00	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	248 238 190,12	288 524 214,65	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	93 278 332,36	93 350 153,82	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	124 529 931,76	144 432 852,46	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	10 402 986,56	18 509 423,24	
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	20 026 923,64	28 674 195,21	
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	15,80	3 557 589,92	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	244 056 495,13	142 364 490,51	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	78 155 609,32	80 338 571,47	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	131 677 963,07	15 241 161,04	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	18 503 508,67	30 663 795,77	
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	15 709 669,26	16 107 266,06	
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	9 744,81	13 696,17	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	253 798 191,45	262 858 240,59	

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 011 582,35	18 898 582,87
III.1.	zysk netto (+)	93 350 153,82	106 462 404,39
III.2.	strata netto (-)	-80 338 571,47	-87 563 821,52
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	266 809 773,80	281 756 823,46

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

Irena Osmycka
główny księgowy

2023-01-27
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki