

**Zarządzenie Nr 73/2024**  
**Burmistrza Wyszkowa**  
**z dnia 23 kwietnia 2024**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Wyszków za 2023 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 ze zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku O finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. , poz. 1270 ze zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Wyszków za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Skarbnik Gminy przekaze sprawozdanie , o którym mowa w § 1, Radzie Miejskiej w Wyszkanie do dnia 31 maja 2024 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania

Burmistrz Wyszkowa



Grzegorz Nowosielski


# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**Gminy Wyszków za 2023 rok.**

**ŁĄCZNY BILANS**  
za 2023 rok

Wiersz	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>382 076 897,22</b>	<b>403 859 968,36</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	568 437,58	1 006 738,04
II	Rzeczowe aktywa trwałe	333 143 459,64	350 075 730,32
1.1.	Grunty	67 750 339,19	69 976 833,02
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	18 062 382,00	17 379 917,00
1.2.	Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	253 451 046,18	262 704 426,12
1.3.	Pozostałe środki trwałe	2 527 438,30	2 624 692,37
1.4.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	9 414 635,97	14 769 778,81
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji		
III	Długoterminowe aktywa finansowe	48 250 000,00	52 702 500,00
1.1.	Akcje i udziały	48 250 000,00	52 702 500,00
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
1.3.	Inne		
IV	Należności finansowe długoterminowe	115 000,00	75 000,00
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>60 091 142,27</b>	<b>53 293 375,61</b>
I	Zapasy	104 444,75	122 228,94
II	Należności i roszczenia	5 011 314,79	78 106,66
III	Należności finansowe krótkoterminowe	21 008 667,47	20 576 355,51
IV	Środki pieniężne	33 966 715,26	32 516 684,50
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>D</b>	<b>Inne aktywa</b>	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>442 168 039,49</b>	<b>457 153 343,97</b>

Wiersz	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>403 841 082,18</b>	<b>414 308 377,42</b>
I	Fundusze jednostek	369 177 353,13	420 181 710,94
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+ / -)	23 127 715,51	11 897 376,53
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ / -)	- 11 764 221,36	- 8 993 556,78
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	23 300 234,90	- 8 777 153,27
1.1.	zysk netto	136 744 426,25	93 833 207,36
1.2.	strata netto (-)	- 113 444 191,35	- 102 610 360,63
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>18 807 649,53</b>	<b>21 763 878,20</b>
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	18 807 649,53	21 763 878,20
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>15 790 929,78</b>	<b>16 898 526,35</b>
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9 158 089,33	9 737 398,46
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III	Rezerwy na zobowiązania		
IV	Fundusze specjalne	6 632 840,45	7 161 127,89
D	Rozliczenia międzyokresowe	3 728 378,00	4 182 562,00
E	Inne pasywa	-	-
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>442 168 039,49</b>	<b>457 153 343,97</b>

  
 (główny księgowy)

**BURMISTRZ**

  
 (członkowie zarządu)  
 Grzegorz Wawrzowski

**Łączny rachunek zysków i strat za 2023 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>207 475 736,24</b>	<b>161 640 825,52</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 589 903,97	7 569 555,03
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	65 843 248,56	40 709 542,15
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	137 042 583,71	113 361 728,34
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>182 220 314,57</b>	<b>167 649 196,21</b>
I	Amortyzacja	14 558 790,86	14 775 337,05
II	Zużycie materiałów i energii	10 213 950,55	11 369 442,10
III	Usługi obce	30 805 690,63	37 809 924,95
IV	Podatki i opłaty	411 991,74	533 268,05
V	Wynagrodzenia	55 094 598,85	62 630 044,94
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	13 531 738,49	15 416 152,31
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 961 716,43	2 542 941,26
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X	Inne świadczenia finansowane z budżetu	43 641 837,02	22 571 861,26
XI	Pozostałe obciążenia		224,29
<b>C</b>	<b>Zysk ( strata) brutto ze sprzedaży ( A - B)</b>	<b>25 255 421,67</b>	<b>-6 008 370,69</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>142 519,51</b>	<b>74 922,57</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	142 519,51	74 922,57
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 438 987,74</b>	<b>2 671 954,58</b>
	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II	Pozostałe koszty operacyjne	1 438 987,74	2 671 954,58
<b>F</b>	<b>Zysk ( strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>23 958 953,44</b>	<b>-8 605 402,70</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 002 519,90</b>	<b>2 227 987,89</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki	112 243,31	48 153,60
III	Inne	1 890 276,59	2 179 834,29
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 660 530,13</b>	<b>2 399 681,05</b>
I	Odsetki	1 233 728,21	964 619,04
II	Inne	1 426 801,92	1 435 062,01
<b>I</b>	<b>Zysk ( Strata) z działalności gospodarczej ( I+J-K)</b>	<b>23 300 943,21</b>	<b>-8 777 095,86</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>23 300 943,21</b>	<b>-8 777 095,86</b>

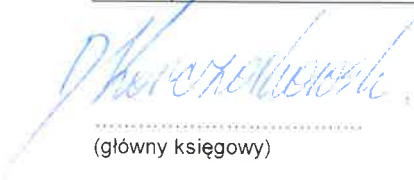
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b>	<b>708,31</b>	<b>57,41</b>
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto ( N-O-P)</b>	<b>23 300 234,90</b>	<b>-8 777 153,27</b>

  
 (główny księgowy)

**BURMISTRZ**  
  
 (członek zarządu)  
**Grzegorz Nowosielski**

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**  
za 2023 rok

	Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>339 443 352,02</b>	<b>369 177 353,13</b>
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>426 984 263,06</b>	<b>394 985 095,80</b>
II.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	170 223 399,93	136 744 426,25
II.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	223 214 477,95	216 521 639,36
	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
II.3.	Środki na inwestycje	32 049 470,22	36 273 382,79
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	1 494 258,34	987 929,00
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	2 656,62	4 457 718,40
<b>III.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>397 250 261,95</b>	<b>343 980 737,99</b>
III.1.	Strata za rok ubiegły	132 021 518,29	113 444 191,35
III.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	205 299 344,33	158 766 605,47
	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
III.4.	Dotacje i środki na inwestycje	58 071 810,03	67 786 202,69
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	1 340 809,87	3 758 785,76
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	516 779,43	224 952,72
<b>IV.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz. I+II-III)</b>	<b>369 177 353,13</b>	<b>420 181 710,94</b>
<b>V.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>23 300 234,90</b>	<b>-8 777 153,27</b>
V.1.	zysk netto	136 744 426,25	93 833 207,36
V.2.	strata netto (-)	-113 444 191,35	-102 610 360,63
VI.	Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	0,00	0,00
<b>VII.</b>	<b>Fundusz (poz. IV+, -V, -VI)</b>	<b>392 477 588,03</b>	<b>411 404 557,67</b>

  
.....  
(główny księgowy)

  
.....  
(członek zarządu)

**BURMISTRZ**

Grzegorz Nawosielski

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023.**

1. Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy Gminy Wyszaków i sporządzone zostało za rok obrotowy 2023 .

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 Wyszakowa.

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 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 Wyszaków zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 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 zdatne 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 Wyszaków 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 szczególne 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 2023.**



**BURMISTRZ**  
  
**Grzegorz Nowosielski**

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA WYSZKÓW</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Wyszków</b>
1.3	adres jednostki
	<b>07-200 Wyszków, ul. Aleja Róż 2</b>
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 202023 r., poz. 40 z późn. zm. )
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – wynikające z bilansu Urzędu Miejskiego w Wyszkowie, bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W skład Gminy wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe i są to: 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 Leszczycydole Starym, Szkoła Podstawowa w Leszczycydole 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 Wyszaków 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:

I.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 trwale	459 223 509,16	30 873 739,35	4 119 520,86	485 977 727,65
I Wartości niematerialne i prawne	1 078 323,26	533 109,41	36 464,28	1 574 968,39
II.1 Środki trwale	458 145 185,90	30 340 629,94	4 083 056,58	484 402 759,26
II.1.1 Grunty	67 750 339,19	2 961 734,08	735 240,25	69 976 833,02
II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	18 062 382,00		682 465,00	17 379 917,00
II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	381 543 470,70	26 544 990,57	3 002 210,22	405 086 251,05
II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 899 805,11	618 172,98	158 144,83	5 359 833,26
II.1.4 Środki transportu	1 776 432,05	0,00	166 852,20	1 609 579,85
II.1.5 Inne środki trwale	2 175 138,85	215 732,31	20 609,08	2 370 262,08

### 2. Wartość umorzenia środków trwałych

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne	69 899,00	498 331,35		568 230,35
Środki trwale	134 907 162,70	14 239 645,05		149 146 807,75
Ogółem	134 977 061,70	14 737 976,40	0,00	149 715 038,10

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 2023 roku dokonano odpisów aktualizujących na kwotę 4 555 349,94 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 2023 roku 23 945 735,24 zł z tytułu: fundusz alimentacyjny ( zaliczki alimentacyjne ) , nienależnie pobrane świadczenia - BO 20 369 161,80 zł + obroty 4 065 961,69 zł - umorzenia 489 388,25 zł = BZ 23 945 735,24 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje.
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	5.489 559,30 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje.

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	483 461,62 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
	12 480 315,55 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 245 286,75 zł w tym zaległości 73 255,74 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

  
 .....  
 (główny księgowy)

22.04.2024

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**  
  
 .....  
 (kierownik jednostki)  
**Grzegorz Nowosielski**