

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	■	
	GMINA BISKUPIEC	
1.2	siedzibę jednostki	
	w Biskupcu	
1.3	adres jednostki	
	ul. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2023 - 31.12.2023 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	sprawozdanie łączne: Urząd Miejski, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS), Szkoła Podstawowa nr 3 w Biskupcu, Zespół Szkolno Przedszkolny nr 1 w Biskupcu, Szkoła Podstawowa w Kobułtach, Szkoła Podstawowa w Czerwoncu, Żłobek w Biskupcu.	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne wycenia się : nowo zakupione w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w dokumencie przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Środki trwale wycenia się: nowo zakupione w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w dokumencie przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Umorzeń- amortyzacji dokonuje się raz w roku na 31 grudnia każdego roku zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Inwestycje (środki trwale w budowie) wycenia się według rzeczywiście poniesionych nakładów. Pozostałe środki trwale w Urzędzie Miejskim, materiały i wyposażenie (np. kosze, lustra, stanowiące zał. nr 4 do zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości) księgowane są bezpośrednio w koszty. Drobne przedmioty majątkowe stanowiące wyposażenie o wartości poniżej 500,00zł nie podlegają ewidencji na koncie wyposażenia, podlegają ewidencji pozabilansowej, za wyjątkiem komputerów, monitorów, drukarek, mebli, sprzętu audiowizualnego, telefaksów, niszczarek bez względu na ich wartość. W przypadku znacznych walorów użytkowych dopuszcza się wykluczenie z tej grupy innych składników wyposażenia. Materiały stanowiące zapasy rozlicza się zgodnie z instrukcją o inwentaryzacji. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione. Na koniec każdego miesiąca księguje się zobowiązania dotyczące okresu sprawozdawczego, których dowody księgowe zostały wystawione w okresie sprawozdawczym i wpłyną do dnia 5 miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem dowodów księgowych w rozliczeniu roku, które wpłyną do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych jednostkowych. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej środki trwale nisko cenne o wartości do 300.00zł a w placówkach oświatowych i żłobku o wartości poniżej 500, 00zł o charakterze wyposażenia podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Materiały stanowiące zapasy rozlicza się zgodnie z instrukcją o inwentaryzacji. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie prowadzi gospodarki magazynowej. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione.	
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	
	tabela nr 1	
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	
	nie dotyczy	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	
	powierzchnia 0.8215ha , wartość 117850,00zł	
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	
	87884,82zł w tym MOPS-7173,45zł , Urząd Miejski - 80711,37zł	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	udziały w ilości 112390 szt. w kwocie łącznej 20 037 500,00zł	
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	
	tabela nr 2	
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	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
	a) 0,00zŁ b) 14 890 000,00 c) 34 600 000,00zŁ	
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
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	
	brak	
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 dotyczy	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	tabela nr 3	
1.16.	inne informacje	
2.	brak	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	nie dotyczy	
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	
	21 875 451,66-urząd	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	brak	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	
	nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
	brak danych	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	brak danych	

Tabela nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																	
1	Urząd Miejski	446 340,34 zł		186 961,55 zł		186 961,55 zł			74 982,31 zł		74 982,31 zł	558 319,58 zł	446 340,34 zł	44 517,30 zł	74 982,31 zł	415 875,33 zł	- zł	142 444,25 zł
	MOPS	59 023,21 zł		2 460,00 zł		2 460,00 zł				- zł	- zł	61 483,21 zł	59 023,21 zł	2 460,00 zł	- zł	61 483,21 zł	- zł	- zł
	Szkoła Podstawowa nr 3	40 638,96 zł		- zł		- zł			- zł	- zł	- zł	40 638,96 zł	40 638,96 zł	- zł	- zł	40 638,96 zł	- zł	- zł
	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	16 026,14 zł										16 026,14 zł	16 026,14 zł			16 026,14 zł	- zł	- zł
	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	578,10 zł		14 830,23 zł		14 830,23 zł		- zł		- zł	- zł	15 408,33 zł	578,10 zł	14 830,23 zł	- zł	15 408,33 zł	- zł	- zł
	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	8 614,86 zł		28 032,49 zł		28 032,49 zł			- zł	- zł	- zł	36 647,35 zł	8 614,86 zł	28 032,49 zł	- zł	35 647,35 zł	- zł	- zł
	Żłobek w Biskupcu	- zł										- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	razem	571 221,61 zł		232 284,27 zł		232 284,27 zł			74 982,31 zł	- zł	74 982,31 zł	728 523,57 zł	571 221,61 zł	89 840,02 zł	74 982,31 zł	585 079,32 zł	- zł	142 444,25 zł
	ŚRODKI TRWAŁE																	
2	Urząd Miejski	248 746 873,38 zł		22 055 206,47 zł		22 055 206,47 zł		69 723,16 zł	- zł	- zł	69 723,16 zł	270 732 356,69 zł	90 267 702,43 zł	9 661 508,02 zł	46 864,75 zł	99 882 345,70 zł	158 479 170,95 zł	170 850 010,99 zł
	MOPS	597 739,16 zł		20 490,91 zł		20 490,91 zł			13 361,36 zł	- zł	13 361,36 zł	604 868,71 zł	529 820,79 zł	61 222,06 zł	13 361,36 zł	577 681,49 zł	67 918,37 zł	27 187,22 zł
	Szkoła Podstawowa nr 3	988 452,08 zł		14 900,00 zł		14 900,00 zł						1 003 352,08 zł	867 011,09 zł	14 721,56 zł		881 732,65 zł	121 440,99 zł	121 619,43 zł
	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	1 784 272,52 zł								- zł	- zł	1 784 272,52 zł	1 135 656,94 zł	58 160,37 zł		1 193 817,31 zł	648 615,58 zł	590 455,21 zł
	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	2 823 421,35 zł										2 823 421,35 zł	1 196 964,42 zł	67 383,56 zł		1 264 347,98 zł	1 626 456,93 zł	1 559 073,37 zł
	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	829 834,67 zł		- zł		- zł						829 834,67 zł	750 671,86 zł	25 014,09 zł		775 685,95 zł	79 162,81 zł	54 148,72 zł
	Żłobek w Biskupcu	22 507,77 zł										22 507,77 zł	22 507,77 zł			22 507,77 zł	- zł	- zł
	razem	255 793 100,93 zł		22 090 597,38 zł		22 090 597,38 zł		69 723,16 zł	13 361,36 zł	- zł	83 084,52 zł	277 800 613,79 zł	94 770 335,30 zł	9 888 009,66 zł	60 226,11 zł	104 598 118,85 zł	161 022 765,63 zł	173 202 494,94 zł

Elżbieta Kaczmarczyk
(główny księgowy)

25.04.2024r
(rok, miesiąc, dzień)

Kamil Kozłowski
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1.1	Urząd Miejski	2 691 869,40 zł	599 643,05 zł	54 314,18 zł	3 237 198,27 zł
1.2	MOPS	24 780 952,16 zł	2 977 695,17 zł	556 312,39 zł	27 202 334,94 zł
1.3	Szkoła Podstawowa nr 3	- zł	- zł	- zł	- zł
1.4	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	- zł	- zł	- zł	- zł
1.5	Szkoła Podstawowa w Kobyłtach	- zł	- zł	- zł	- zł
1.6	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	- zł	- zł	- zł	- zł
1.7	Żłobek w Biskupcu	- zł	- zł	- zł	- zł
	Razem	27 472 821,56 zł	3 577 338,22 zł	610 626,57 zł	30 439 533,21 zł

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Elżbieta Kaczmarczyk
(główny księgowy)

2024.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Kamil Kozłowski
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze w tym:		
1.1	Urząd Miejski	233 126,52 zł
1.2	MOPS	33 611,66 zł
1.3	Szkoła Podstawowa nr 3	110 537,66 zł
1.4	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	301 110,47 zł
1.5	Szkoła Podstawowa w Kobałtach	34 994,64 zł
1.6	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	150 419,48 zł
1.7	Żłobek w Biskupcu	4 264,16 zł
	razem	868 064,59 zł

Elżbieta Kaczmarczyk
(główny księgowy)

25.04.2024r
(dzień, miesiąc, rok)

Kamil Kozłowski
(kierownik jednostki)