

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Olszewo-Borki
1.2	
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.3	adres jednostki
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienione w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 9 jednostek: 1. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Antoniach 2. Szkoła Podstawowa w Przystani 3. Szkoła Podstawowa w Grabówku 4. Szkoła Podstawowa z Przedszkolem w Nowej Wsi 5. Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Olszewie-Borkach 6. Przedszkole Samorządowe w Olszewie-Borkach 7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszewie-Borkach 8. Urząd Gminy w Olszewie-Borkach 9. Dzienny Dom Senior+ w Olszewie-Borkach 10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Wsi
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia; - środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu według cen nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów, w przypadku spadku lub darowizny-według umowy o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy; - środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania; - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie materiałów biurowych dla pracowników administracyjnych. Zakupione materiały są przekazywane bezpośrednio do zużycia w działalności; - należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności); - należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące dotyczące należności wątpliwych (zasada ostrożności); - odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku. Dokonane odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów; - odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty; - jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju; - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej; - zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Według załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	32.100,00
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 dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	800.000,00 zł
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów aktualizujących wartości należności stan na początek roku obrotowego – 205.106,57 zł zmiany w trakcie roku - zmniejszenie – 26 810,35 zł stan na koniec roku obrotowego – 178 296,22 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	6.429.334,70 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4.484.600,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	16.933.186,10 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.	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
	Roszczenia sporne 0 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
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 4.791.850,79 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie i gwarancja w pieniądzu: 976 459,07 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawa pieniężna 172 646,88 zł, Świadczenie urlopowe (odpis na ZFŚS) – 816 353,73 zł, Nagrody jubileuszowe – 324 662,66 zł Inne świadczenia – 135 145,72 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
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
	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym – 2 000.033,36 zł. Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone – 4.219.304,80 zł. Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym – 2.278.100,54 zł Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym – 2.478.483,78 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY
[Signature]
 Grażyna Szabłowska
 (główny księgowy)

2023.04.28
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
[Signature]
 Aneta Katarzyna Larent
 (kierownik jednostki)

Załącznik 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				Zmniejszenie wartości				Umozczenia				Wartość netto składników aktywów			
			aktualizacja	przychody	przenieszenie	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umozczenia na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzona amortyzacja za rok obrotowy	Zmniejszenie umorzona	Umozczenie - 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
1	Środki trwałe:	137 481 683,76	-	6 187 934,91	330 140,21	6 518 075,12	-	-	13 012,00	330 140,21	343 152,21	143 356 606,67	53 997 079,31	5 658 313,13	13 012,00	59 842 374,44	83 184 610,45	83 514 232,23
Grupa 0	Grunt	6 244 616,18	-	1 079 965,78	-	1 079 965,78	-	-	-	-	-	6 352 581,96	-	-	-	6 244 616,18	6 352 581,96	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	25 294 424,46	-	1 552 042,85	-	1 552 042,85	-	-	-	330 140,21	330 140,21	26 516 327,10	7 357 032,43	639 407,85	-	7 996 440,28	17 937 392,03	18 519 886,82
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 153 557,09	-	4 398 760,88	-	4 398 760,88	-	-	-	-	-	95 552 317,97	40 162 960,26	9 963 165,24	-	44 126 125,50	50 990 596,83	51 426 192,47
Grupa 3	Korty i maszyny energetyczne	6 181 117,39	-	-	-	-	-	-	10 452,00	-	10 452,00	6 170 665,39	874 345,34	431 946,67	10 452,00	1 295 840,01	5 306 772,05	4 874 825,38
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	750 459,14	-	50 194,28	-	50 194,28	-	-	2 560,00	-	2 560,00	798 093,42	604 753,55	79 072,66	2 560,00	681 266,21	1 45 705,59	116 827,21
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 000,01	-	12 000,00	-	12 000,00	-	-	-	-	-	25 000,01	13 000,01	840,00	-	13 840,01	-	11 160,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	5 863 848,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 863 848,30	3 602 203,13	328 460,14	-	3 934 663,27	2 257 645,17	1 929 185,03
Grupa 7	Środki transportu	706 808,08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	706 808,08	706 808,08	-	-	706 808,08	-	-
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	975 853,11	-	66 971,12	330 140,21	397 111,33	-	-	-	-	-	1 370 964,44	671 970,51	415 420,57	-	1 087 391,08	301 882,60	283 573,36
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe środki trwałe	4 304 604,08	-	314 874,24	-	314 874,24	-	-	1 500,06	-	1 500,06	4 617 978,26	4 304 604,08	314 874,24	1 500,06	4 617 978,26	-	-
3	Księgozbiór	514 193,60	-	59 523,42	-	59 523,42	-	-	925,11	-	925,11	572 791,91	514 193,60	59 523,42	925,11	572 791,91	-	-
4	Wartości niematerialne i prawne	388 027,96	-	6 850,00	-	6 850,00	-	-	-	-	-	394 877,96	209 958,95	64 598,88	-	274 567,83	178 059,01	120 310,13
5	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Olszewo-Borki

SKARBNIK GMINY
Grażyna Szabłowska
 (główny księgowy)

WÓJT
Aneta Katarzyna Larent
 (kierownik jednostki)

2023-04-28
 (rok, miesiąc, dzień)