

**ZARZĄDZENIE NR 750/2023  
WÓJTA GMINY CZARNKÓW**

z dnia 6 kwietnia 2023 r.

**w sprawie przekazania Radzie Gminy Czarnków sprawozdania finansowego Gminy Czarnków za  
2022 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 ze zm.<sup>1)</sup>) **zarządzam co następuje:**

§ 1. Przekazuje się bilans z wykonania budżetu Gminy Czarnków za 2022 rok, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przekazuje się łączny bilans z wykonania budżetów jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Przekazuje się łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Przekazuje się łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiący załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Przekazuje się łączną informację dodatkową jednostek budżetowych za 2022 rok, stanowiącą załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.


§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Czarnków

**Bolesław Chwarścianek**

---

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021r. poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981 i poz. 2270, oraz z 2022r. poz. 583 i poz. 655.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Wójt Gminy Czarnków</b> ul.Rybaki 3 64-700 CZARNKÓW	<b>BILANS</b>  <b>z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</b>  <b>Gmina CZARNKÓW</b>  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego E97975CE0C506306 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	12 922 926,85	12 398 685,22	I Zobowiązania	21 691 939,27	21 257 253,41
I.1 Środki pieniężne	12 922 926,85	12 398 685,22	I.1 Zobowiązania finansowe	21 526 129,65	20 949 290,40
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	12 021 605,95	12 398 685,22	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	984 878,65	1 500 447,40
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	901 320,90	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	20 541 251,00	19 448 843,00
II Należności i rozliczenia	658 893,06	149 728,40	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	53 445,08	288 992,20
II.1 Należności finansowe	141 874,73	141 874,73	I.3 Pozostałe zobowiązania	112 364,54	18 970,81
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 751 918,71	-9 161 957,39
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	141 874,73	141 874,73	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	179 407,24	491 282,22
II.2 Należności od budżetów	517 018,33	7 805,37	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 080 728,14	491 282,22
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	48,30	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	79 536,65	408 039,40	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-901 320,90	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	901 320,90	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-9 832 646,85	-9 653 239,61
			III Rozliczenia międzyokresowe	721 336,00	861 157,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>13 661 356,56</b>	<b>12 956 453,02</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>13 661 356,56</b>	<b>12 956 453,02</b>

Magdalena Mendyk  
skarbnik

2023-02-24

rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarscianek

zarząd

BeSTia

E97975CE0C506306

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

Magdalena Mendyk

skarbnik

2023-02-24

rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek

zarząd

BeSTia

E97975CE0C506306

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Czarnków</b> ul.Rybaki 3  64-700 CZARNKÓW	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 5B81B0B9C088F8B4 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>	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	64 785 216,70	65 477 105,52	A Fundusz	71 450 504,35	71 438 155,86
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	55 462 684,98	67 743 381,87
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	58 389 116,70	59 081 005,52	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 987 819,37	3 694 773,99
A.II.1 Środki trwałe	52 190 788,49	58 250 734,02	A.II.1 Zysk netto (+)	49 152 870,23	50 158 337,80
A.II.1.1 Grunty	3 516 091,16	3 543 895,11	A.II.2 Strata netto (-)	-33 165 050,86	-46 463 563,81
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	567 537,00	567 537,00	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	47 927 628,96	53 772 665,24	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	369 101,86	325 366,98	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	74 955,35	184 305,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	303 011,16	424 501,31	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 847 044,80	4 470 799,29
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 198 328,21	830 271,50	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	2 847 044,80	4 470 799,29
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	299 016,86	1 435 372,44
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	6 396 100,00	6 396 100,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	109 752,00	232 311,00
A.IV.1 Akcje i udziały	6 396 100,00	6 396 100,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	811 568,94	904 338,54
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 259 281,39	1 383 162,31

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-06

(rok, miesiąc, dzień)

5B81B0B9C088F8B4

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	21 397,82	21 012,47
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	171 059,94	322 865,92
B Aktywa obrotowe	9 512 332,45	10 431 849,63	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	134 135,78	548 599,16	D.II.8 Fundusze specjalne	174 967,85	171 736,61
B.I.1 Materiały	134 135,78	375 259,16	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	174 967,85	171 736,61
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	173 340,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	9 104 961,87	9 447 528,06			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	15 554,92	14 520,34			
B.II.2 Należności od budżetów	103 113,00	2 914,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	20 293,72	2 651,11			
B.II.4 Pozostałe należności	8 966 000,23	9 427 442,61			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	269 970,80	431 856,26			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	269 970,80	431 856,26			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

2023-04-06

(rok, miesiąc, dzień)

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

BeSTia

5B81B0B9C088F8B4

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 264,00	3 866,15			
<b>Suma aktywów</b>	<b>74 297 549,15</b>	<b>75 908 955,15</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>74 297 549,15</b>	<b>75 908 955,15</b>

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-06

(rok, miesiąc, dzień)

5B81B0B9C088F8B4

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

## Wyjaśnienia do bilansu

Powstałe różnice w kolumnie "stan na początku roku" (B.O.) są konsekwencją przekształcenia w roku 2021 jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Centrum Usług Społecznych (CUS). Na skutek powyższego GOPS Czarnków funkcjonował i prowadził księgi do dnia 31.05.2021r., natomiast od dnia 01 czerwca 2021r. powstała nowa jednostka: Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków. Reasumując "stan na początek roku (B.O) nie uwzględnia jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie.

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-06


(rok, miesiąc, dzień)

5B81B0B9C088F8B4

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Czarnków</b> ul.Rybaki 3 64-700 CZARNKÓW	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4BE3731853C4D3E2 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	65 088 474,66	70 962 698,20	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	-4 255,26	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	645 040,25	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	65 088 474,66	70 321 913,21	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	48 898 664,61	66 016 949,61	
B.I. Amortyzacja	3 972 478,19	4 126 891,67	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 089 527,62	4 689 555,08	
B.III. Usługi obce	5 874 613,15	7 095 156,44	
B.IV. Podatki i opłaty	1 657 990,95	1 707 438,96	
B.V. Wynagrodzenia	17 595 956,29	20 243 005,54	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 952 881,31	5 516 629,11	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	807 365,19	9 679 652,33	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	626 250,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	10 466 040,58	11 948 967,04	
B.X. Pozostałe obciążenia	481 811,33	383 403,44	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	16 189 810,05	4 945 748,59	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	5 812,11	46 855,08	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	5 812,11	46 855,08	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	8,92	0,00	

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

BeSTia

4BE3731853C4D3E2

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06



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	8,92	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	16 195 613,24	4 992 603,67
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	312,84	353,25
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	312,84	353,25
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	208 106,71	1 298 182,93
H.I.	Odsetki	190 002,85	1 293 047,92
H.II.	Inne	18 103,86	5 135,01
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	15 987 819,37	3 694 773,99
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	15 987 819,37	3 694 773,99

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

BeSTia

4BE3731853C4D3E2

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

## Wyjaśnienia do sprawozdania

Powstałe różnice w kolumnie "stan na początku roku" (B.O.) są konsekwencją przekształcenia w roku 2021 jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Centrum Usług Społecznych (CUS). Na skutek powyższego GOPS Czarnków funkcjonował i prowadził księgi do dnia 31.05.2021r., natomiast od dnia 01 czerwca 2021r. powstała nowa jednostka: Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków. Reasumując "stan na początek roku (B.O) nie uwzględnia jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie.

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

BeSTia

4BE3731853C4D3E2

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Wójt Gminy Czarnków</b> ul.Rybaki 3 64-700 CZARNKÓW	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 45D9B6E25DD6D6CB 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	50 312 727,63	55 264 776,93	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	98 383 953,94	119 218 833,52	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	42 389 278,16	49 152 870,23	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	55 922 632,14	69 958 080,99	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	29 221,09	
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	72 043,64	78 661,21	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	102 246 870,11	111 541 762,52	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	26 132 488,16	33 165 050,86	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	64 839 355,86	70 319 543,37	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	11 122 126,30	7 696 324,29	
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	0,00	0,00	
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	152 899,79	360 844,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	55 462 684,98	67 743 381,87	

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	15 987 819,37	3 694 773,99
III.1.	zysk netto (+)	49 152 870,23	50 158 337,80
III.2.	strata netto (-)	-33 165 050,86	-46 463 563,81
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	71 450 504,35	71 438 155,86

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień

Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

BeSTia

45D9B6E25DD6D6CB

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

## Wyjaśnienia do sprawozdania

Powstałe różnice w kolumnie "stan na początku roku" (B.O.) są konsekwencją przekształcenia w roku 2021 jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Centrum Usług Społecznych (CUS). Na skutek powyższego GOPS Czarnków funkcjonował i prowadził księgi do dnia 31.05.2021r., natomiast od dnia 01 czerwca 2021r. powstała nowa jednostka: Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków. Reasumując "stan na początek roku (B.O) nie uwzględnia jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie.

Magdalena Mendyk  
główny księgowy

2023-04-06  
rok, miesiąc, dzień


Bolesław Chwarścianek  
kierownik jednostki

BeSTia

45D9B6E25DD6D6CB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.06

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Czarnków ul.Rybaki 3 64-700 CZARNKÓW	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>		<p style="text-align: center;"><b>311C32ACF0A9219C</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	792 879,01

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

2023.04.06  
rok mies. dzień

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**


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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Magdalena Mendyk  
(główny księgowy)

2023.04.06  
rok mies. dzień

Bolesław Chwarścianek  
(kierownik jednostki)

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>	<p><b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b></p>	<p>Adresat:</p> <p><b>Gmina Czarnków Rybaki nr 3 64-700 Czarnków</b></p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>570791069</b></p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.</p>	 <p>F2D17B72E56CA6C4</p>

## Wstęp

### podstawowy przedmiot działalności

Gmina Czarnków, ul. Rybaki 3, 64-700 Czarnków. Gmina Czarnków położona jest w północno-zachodniej części województwa wielkopolskiego w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim. Gmina Czarnków to 27 wsi w obrębie 24 sołectw, które zamieszkuje ok. 11 tys. osób. Gmina Czarnków realizuje zadania zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023r. poz. 40 ). Realizowane zadania, to zadania publiczne należące do właściwości gminy:

1. zadania własne, wynikające z:

- a) ustawy o samorządzie gminnym
- b) innych ustaw;

2. zadania z zakresu administracji rządowej:

- a) wynikających z ustaw wymienionych w pkt 1 lit. b,
- b) przyjęte na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;

3. zadania przyjęte na podstawie porozumień z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego.

Gmina Czarnków realizuje swoje zadania przy pomocy jednostek, a są nimi: Urząd Gminy Czarnków, Centrum Usług Społecznych, Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie, Szkoła Podstawowa w Gębicach, Szkoła Podstawowa w Jędrzejewie, Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Czarnkowskiej, Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym, Szkoła Podstawowa w Hucie, Szkoła Podstawowa w Sarbi, Szkoła Podstawowa w Śmieszkwie do dnia 31.08.2022r., Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie, Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej, Publiczne Przedszkole w Śmieszkwie do dnia 31.08.2022r., Publiczne Przedszkole w Gębicach, Żłobek „Leśna Przygoda” w Czarnkowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Śmieszkwie (od dnia 01.09.2022r.), oraz Publiczne Przedszkole w Romanowie Dolnym (od dnia 01.09.2022r.).

UG:

Realizacja zadań zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym :

1. własnych niewynikających z :

- a) ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U 2023r., poz. 40)
- b) innych ustaw

2. z zakresu administracji rządowej:

- a) wynikających z ustawy wymienionych w pkt 1 lit. b
- b) przyjętych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej,

3. przyjętych na podstawie porozumień z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

CUS:

Podstawowym przedmiotem działalności Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków jest realizacja zadań własnych gminy w zakresie pomocy społecznej, zadań własnych gminy z zakresu pomocy społecznej o charakterze obowiązkowym, zadań zleconych gminie przez administrację rządową z zakresu pomocy społecznej, zadań wynikających z odrębnych ustaw w zakresie pomocy społecznej oraz zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wspierania rodziny na podstawie pisemnego upoważnienia Wójta udzielonego dyrektorowi CUS oraz innych przepisów, porozumień i uchwał Rady Gminy Czarnków. Ponadto Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków wykonuje zadania wynikające z rządowych programów pomocy społecznej bądź innych ustaw mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin po zapewnieniu odpowiednich środków.

OŚWIATA:

Podstawowy Przedmiot działalności

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie jako jednostka obsługująca zapewnia wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Gminy Czarnków zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Jednostkami obsługiwanymi przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty są:

- 1) Publiczne Przedszkole w Gębicach,
- 2) Publiczne Przedszkole w Śmieszkwie (zakończenie działalności 31.08.2022r.),
- 3) Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie,
- 4) Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 5) Szkoła Podstawowa w Hucie,
- 6) Szkoła Podstawowa im Mistrzów Sportu w Sarbi,
- 7) Szkoła Podstawowa w Śmieszkwie (zakończenie działalności 31.08.2022r.)
- 8) Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Gębicach,
- 9) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. 1918-1919 w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 10) Szkoła Podstawowa w Jędrzejewie,
- 11) Szkoła Podstawowa im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym
- 12) Żłobek „Leśna Przygoda” w Gajewie
- 13) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Śmieszkwie (rozpoczęcie działalności 01.09.2022r.),
- 14) Publiczne Przedszkole w Romanowie Dolnym (rozpoczęcie działalności 01.09.2022r.)

Jednostki oświatowe Gminy Czarnków (Szkoły Podstawowe, Publiczne Przedszkola) prowadzą bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania. Przeprowadzają rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności. Zatrudniają nauczycieli posiadających odpowiednie kwalifikacje. Realizują programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia



ogólnego i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów. Żłobek „Leśna Przygoda” w Gajewie funkcjonuje od miesiąca lutego 2021r. Celem żłobka jest organizowanie i prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej, edukacyjnej i wspomagającej oraz wyrównanie rozwoju dzieci w wieku do lat 3. Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie zapewnia jednostkom obsługiwanyom wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną polegającą na:

- 1) prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych pracowników jednostek obsługiwanych ;
- 2) prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, w tym sprawozdawczości finansowej, budżetowej i oświatowej;
- 3) realizacji funkcji głównego księgowego;
- 4) prowadzeniu spraw administracyjno-organizacyjnych, w tym obsługi prawnej;
- 5) prowadzeniu spraw związanych z zamówieniami publicznymi w jednostkach obsługiwanych;
- 6) prowadzeniu rozliczeń z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i innymi instytucjami finansowymi;
- 7) rozliczaniu inwentaryzacji składników majątkowych;
- 8) prowadzeniu obsługi rachunków bankowych;
- 9) prowadzeniu obsługi finansowo-księgowej funduszy socjalnych jednostek obsługiwanych,
- 10) archiwizacji dokumentacji finansowo-księgowej;
- 11) organizowaniu i nadzorowaniu remontów w jednostkach obsługiwanych;
- 12) prowadzeniu rozliczeń publiczno-prawnych, cywilnoprawnych, pracowniczych;
- 13) prowadzeniu obsługi finansowo-księgowej projektów i programów realizowanych przez jednostki obsługiwane, które są finansowane lub współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej,
- 14) organizacji i funkcjonowania opieki nad dziećmi do lat 3;
- 15) prowadzeniu spraw związanych z organizacją dowozów uczniów do szkół;
- 16) inne zadania wynikające z realizacji zadań zawartych w ustawie oświatowej , Karcie Nauczyciela i innych oświatowych przepisach wykonawczych.

## omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

UG:  
Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi wynikającymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020r. poz 342).  
W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:  
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania.  
W celu zapewnienia uzyskania danych z ewidencji kont bilansowych umożliwiających jednostce możliwość rzetelnego sporządzenia bilansu jednostki, jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U., poz. 1864).  
a) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosuje się do pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości 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 użytkowania.  
b) Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.  
2. Wycena należności i zobowiązań:  
a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów wycenia się nie później niż na koniec kwartału,  
b) wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.  
3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.  
CUS:  
Przyjęte w Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planem kont budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnków prowadzi księgi rachunkowe kierując się zasadą rzetelnego, kompletnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki poprzez ewidencjonowanie dokumentów zgodnie z ich treścią ekonomiczną.  
Aktywa i pasywa wycenia się uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny według następujących zasad: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia, a środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji; należności w kwocie wymagalnej zapłaty; zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.  
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek przewidzianych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, od następnego miesiąca po przyjęciu ich do użytkowania, jednorazowo za okres całego roku.  
OŚWIATA:  
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie działa jako Centrum Usług Wspólnych i zapewnia wszystkim jednostkom obsługiwanyom jak i GZOO obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną polegającą między innymi na prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych pracowników, prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości, w tym sprawozdawczości finansowej, budżetowej i oświatowej.

Z dniem 01.10.2016 r. wszystkie jednostki organizacyjne posiadają wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane są operacje środków finansowych.

Księgi rachunkowe jednostek organizacyjnych jak i GZOO prowadzone są w siedzibie GZOO pod adresem Brzeźno, ul. Krótka 1, przez pracowników służb finansowo-księgowych GZOO.

Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej (zwanym dalej systemem FKB +) zaprojektowanego i wykonanego przez firmę RADIX SP zo.o. Sp.k. ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.

System FKB + obejmuje moduł finansowo-księgowy, gdzie wydzielone są ścieżki dla jednostek (jednostki budżetowej GZOO i jednostek oświatowych).

Do prowadzenia ewidencji analitycznej dotyczącej dochodów budżetowych – opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wyżywienia w Przedszkolach i stołówkach szkolnych służy program WIP + zaprojektowany i wykonany przez firmę RADIX Sp. z o.o Sp.k ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk. System ten obowiązuje od dnia 01.01.2019 r.

Do prowadzenia sprawozdawczości budżetowej i finansowej służy program SJO Bestia.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego w jednostce obsługującej GZOO i jednostkach obsługiwanych :

1) Aktywa i pasywa wycenia się w cenach rzeczywistych ich nabycia lub kosztach wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności przewiduje, że bez względu na kształtowanie się wyniku finansowego uwzględnienia wymagają :

- wszelkie zmniejszenia wartości użytkowej, handlowej, lub innej nastąpi kiedy spodziewany jest dopływ korzyści ekonomicznych z ich posiadania,
- wszelkie zobowiązania, w tym także w postaci rezerwy z tytułu posiadania jakichkolwiek pozostałych kosztów operacyjnych, strat nadzwyczajnych oraz wynikające z istniejącego obowiązku pokrycia groźących strat i skutków ryzyka w związku z już zaistniałymi zdarzeniami .

Ubytek wartości odzwierciedlają :

- planowane odpisy amortyzacyjne wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , dokonywane za pomocą okresowo weryfikowanych stawek,
- odpisy aktualizujące wykazane w księgach wartości aktywów trwałych, spowodowane trwałą utratą tej wartości
- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych , gdyż cena ich nabycia ( koszt wytworzenia) bądź kwota wymaganej zapłaty jest wyższa od ceny sprzedaży netto, ceny rynkowej czy dającej się realnie zainkasować kwoty.

Pomiar utraty wartości następuje drogą porównania kwot, po których dane aktywa figurują w księgach z ich „wartością godziwą. ” Wartość godziwa jest to kwota , za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony .

Zasada ostrożności, zawarta jest w definicji przychodów i zysków a mówiąca, że konieczne jest uprawdopodobnienie korzyści ekonomicznych, które dany przychód lub zysk przyniesie W przypadku darowizn środków pieniężnych należy przyjąć otrzymanie tych środków, nie zaś powstanie roszczenie.

2) We wszystkich jednostkach, zarówno w GZOO jak i w jednostkach obsługiwanych ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

#### A. Wartości niematerialne i prawne

Wycena wartości niematerialnych i prawnych:

- wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),
- Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji,
- Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w następujący sposób :

- Opisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,
- Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

#### B. Środki trwałe

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Od 1 stycznia 2018 r. amortyzacji podlegają środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty prowadzi dla wszystkich jednostek obsługiwanych jak i GZOO ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KŚT od grupy III do VIII:

Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

Grupa 6 - Urządzenia techniczne, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków i budowli, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup;

Grupa 7 - Środki transportu, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezszynowy

Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane

narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno- pomiarowe oraz różnego rodzaju wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej grupy zalicza się również kioski, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

Środki trwałe wg KŚT grupy 0 - grunty, grupy 1 – budynki i lokale, grupy 2 - budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej stanowiące mienie komunalne Gminy Czarnków nie przekazane w trwałą zarząd jednostkom oświatowym ewidencję księgową i sprawozdawczość w tym zakresie prowadzi Urząd Gminy Czarnków:

Grupa 0 - Grunty,

Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego ,

Grupa 2 – Budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie

ładowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne, elektrotrakcyjne i telekomunikacyjne;

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT),
  - Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,
  - Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
  - W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.
- Środki trwałe umarza się i amortyzuje.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W jednostce i jednostkach oświatowych w celu dokonania umorzenia i amortyzacji przyjmuje się stawki określone w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, stosuje się do:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne;
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- c) odzież i umundurowanie;
- d) meble i dywany;
- e) inwentarz żywy;
- f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisów amortyzacyjnych(umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie dokonuje naliczania umarzania i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej."

#### C. Zapasy

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzenia posiłków.

Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki( np. węgiel, gaz opałowy, paliwo oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego roku.

#### D. Należności

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

• 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.

#### E. Środki pieniężne

- Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
- Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
  - bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
  - wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
  - na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

#### F. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne

przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie:

- Faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji

#### G. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej jak i jednostek oświatowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.

Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.

Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:

- Saldo Wn - to strata netto
- Saldo Ma - to zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### inne informacje

UG:

Określa się sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych: księgowanie operacji księgowych odbywa się komputerowo przy użyciu programu RADIX FKB+.

Ustalając zakładowy plan kont, kierowano się następującymi zasadami:

1) konta wskazane w planie kont traktuje się zgodnie z rozporządzeniem jako standardową liczbę kont, służące do księgowania operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Gminy Czarnków. Uzupełniono o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Konta analityczne nie są ujmowane w obowiązującym wykazie kont, w związku z czym dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia. Konta analityczne otrzymują wszystkie cechy konta syntetycznego.

2) zakładowy plan kont zapewnia sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

3) zakładowy plan kont zapewnia ewidencję wykonania planu finansowego według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Urząd Gminy Czarnków sporządza sprawozdanie finansowe składające się z:

- a) bilansu;
- b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- c) zestawienia zmian w funduszu;
- d) informacji dodatkowej.


### Dodatkowe informacje i objaśnienia

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)</b>	<b>Załącznik nr 1.1.</b>
		 B4731C01D275B695
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	123 204,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 204,01
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>123 204,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123 204,01</b>
1.1.	Grunty	3 516 091,16	1 519,21	27 853,91	0,00	29 373,12	452,81	0,00	1 116,36	1 569,17	3 543 895,11
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 516 091,16	1 519,21	27 853,91	0,00	29 373,12	452,81	0,00	1 116,36	1 569,17	3 543 895,11
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 904 604,00	0,00	9 801 574,15	0,00	9 801 574,15	67 876,64	0,00	0,00	67 876,64	91 638 301,51
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 233 349,90	0,00	24 415,50	0,00	24 415,50	0,00	5 887,72	0,00	5 887,72	1 251 877,68
1.4.	Środki transportu	246 299,85	0,00	129 890,00	0,00	129 890,00	0,00	0,00	40 347,86	40 347,86	335 841,99
1.5.	Inne środki trwałe	539 032,28	0,00	177 010,29	0,00	177 010,29	0,00	0,00	0,00	0,00	716 042,57
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>87 439 377,19</b>	<b>1 519,21</b>	<b>10 160 743,85</b>	<b>0,00</b>	<b>10 162 263,06</b>	<b>68 329,45</b>	<b>5 887,72</b>	<b>41 464,22</b>	<b>115 681,39</b>	<b>97 485 958,86</b>


Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	123 204,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 204,01	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>123 204,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123 204,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 516 091,16	3 543 895,11
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 516 091,16	3 543 895,11
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 976 975,04	0,00	3 970 024,81	0,00	3 970 024,81	80 112,43	0,00	1 251,15	81 363,58	37 865 636,27	47 927 628,96	53 772 665,24
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	889 910,40	0,00	65 384,92	0,00	65 384,92	0,00	5 887,72	0,00	5 887,72	949 407,60	343 439,50	302 470,08
1.4.	Środki transportu	171 344,50	0,00	20 539,97	0,00	20 539,97	0,00	0,00	40 347,86	40 347,86	151 536,61	74 955,35	184 305,38
1.5.	Inne środki trwałe	216 186,40	0,00	66 335,13	0,00	66 335,13	0,00	0,00	0,00	0,00	282 521,53	322 845,88	433 521,04
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)</b>	<b>35 254 416,34</b>	<b>0,00</b>	<b>4 122 284,83</b>	<b>0,00</b>	<b>4 122 284,83</b>	<b>80 112,43</b>	<b>5 887,72</b>	<b>41 599,01</b>	<b>127 599,16</b>	<b>39 249 102,01</b>	<b>52 184 960,85</b>	<b>58 236 856,85</b>

2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	18D29D930F84CB01
570791069			
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*</b>	<b>0,00</b>	
1.	<b>Grunty</b>	0,00	
2.	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	0,00	
3.	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	0,00	
4.	<b>Środki transportu</b>	0,00	
5.	<b>Inne środki trwałe</b>	0,00	


\* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam  
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych				Załącznik nr 1.3.	
<b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>							
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				791101126158FEF3	
<b>570791069</b>							
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):</b>						
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



2023-04-06

---


Główny księgowy

---

rok, miesiąc, dzień

---

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>	<b>Załącznik nr 1.4.</b>
		 59349C1155E17A38
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
3		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
4		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
5		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
6		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
7		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
8		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
9		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
10		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
11		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
12		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
13		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
14		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
15		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
16	działki nr 371/1,214/1,215 - Kuźnica Czarnkowska	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	7 400,00	0,00	0,00	7 400,00
		Wartość (zł)	113 096,00	0,00	0,00	113 096,00
17	działki nr 142,170/9,110/4, 197/4 -Jędrzejewo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2 692,00	0,00	0,00	2 692,00
		Wartość (zł)	47 784,00	0,00	0,00	47 784,00
18	działka nr 80/2 - Zofiowo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	700,00	0,00	0,00	700,00
		Wartość (zł)	12 397,00	0,00	0,00	12 397,00
19	działka nr 67 - Marunowo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	900,00	0,00	0,00	900,00
		Wartość (zł)	16 578,00	0,00	0,00	16 578,00
20	działka nr 226/2 - Góra n Notecią	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 100,00	0,00	0,00	1 100,00
		Wartość (zł)	21 890,00	0,00	0,00	21 890,00
21	działka nr 344/5 - Radolinek	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	6,00	0,00	0,00	6,00
		Wartość (zł)	262,00	0,00	0,00	262,00
22	działka nr 138/3 - Komorzewo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	6,00	0,00	0,00	6,00
		Wartość (zł)	262,00	0,00	0,00	262,00
23	działki nr 308/6,305/1, - Huta	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	36,00	0,00	0,00	36,00
		Wartość (zł)	1 547,00	0,00	0,00	1 547,00
24	działka nr 86 - Ciszkowo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	100,00	0,00	0,00	100,00
		Wartość (zł)	2 990,00	0,00	0,00	2 990,00
25	działki 2739,2742,2744,2573,2577,2571 - Czarnków	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	22 064,00	0,00	0,00	22 064,00
		Wartość (zł)	291 263,00	0,00	0,00	291 263,00
26	działki nr 969,970/1 - Romanowo Dolne	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
27	działka nr 159/4 -Gajewo	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 170,00	0,00	0,00	1 170,00
		Wartość (zł)	20 732,00	0,00	0,00	20 732,00
28	działka nr 178- Brzeźno	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	100,00	0,00	0,00	100,00
		Wartość (zł)	2 160,00	0,00	0,00	2 160,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
29	działka nr 120/1 - Gębice	powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 800,00	0,00	0,00	1 800,00
		Wartość (zł)	36 576,00	0,00	0,00	36 576,00
					Razem (m <sup>2</sup> ):	38 074,00
					Razem (zł):	567 537,00


Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów</b>	<b>Załącznik nr 1.5.</b>
		 F1C1C8E65E934674
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	"6" Urządzenia techniczne	146 773,16	0,00	0,00	146 773,16
8	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00


Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				Załącznik nr 1.6.	
<b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>							
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.				86F0156A5968EF05	
<b>570791069</b>							
Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
II	Udziały	6 397,00	6 396 100,00	0,00	0,00	6 397,00	6 396 100,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Udziały w spółce wod-kan (ZUK Brzeźno)	6 396,00	6 396 000,00	0,00	0,00	6 396,00	6 396 000,00
16	Udziały w spółdzielni "Równe szanse"	1,00	100,00	0,00	0,00	1,00	100,00

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
III	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	6 397,00	6 396 100,00	0,00	0,00	6 397,00	6 396 100,00


2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>	<b>Załącznik nr 1.7.</b>
		 E90455F15D99DA38
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
2		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
3		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
4		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
5		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
6		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
7		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
8		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
9		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
10		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
11		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
12		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
13		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
14	podatek od nieruchomości jgu	126 148,16	0,00	-74 916,00	-0,00	51 232,16
15	podatek rolny jgu	0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
16	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	67 396,99	1 335,81	-0,00	-0,00	68 732,80
17	podatek rolny - osoby fizyczne	17 324,60	0,00	-2 124,00	-0,00	15 200,60
18	podatek leśny - osoby fizyczne	240,00	0,00	-3,01	-0,00	236,99
19	podatek od środków transportu - osoby fizyczne	184 417,93	0,00	-39 203,82	-0,00	145 214,11
20	opłata od posiadania psów	1 419,00	54,44	-0,00	-0,00	1 473,44
21	czynsz mieszkaniowy	33 865,38	2 781,96	-0,00	-0,00	36 647,34
22	opłaty wodociągowe	6 231,15	0,00	-1 376,20	-0,00	4 854,95
23	czynsz za lokale użytkowe	0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
24	opłata za odpady komunalne	9 135,00	2 532,00	-0,00	-0,00	11 667,00
25	odsetki	0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
26	podatek od środków transportu - osoby prawne	12 578,00	0,00	-11 391,00	-0,00	1 187,00

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, 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).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
27	usługi komunalne	3 299,84	575,23	-0,00	-0,00	3 875,07
28	dzierżawa działek pod budynkami	1 502,07	0,00	-0,00	-0,00	1 502,07
29	kary umowne	2 994,80	0,00	-0,00	-0,00	2 994,80
30	opłaty kanalizacyjne	0,00	1 376,20	-0,00	-0,00	1 376,20
	<b>Ogółem:</b>	<b>466 552,92</b>	<b>8 655,64</b>	<b>-129 014,03</b>	<b>-0,00</b>	<b>346 194,53</b>

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, 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).


W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Dane o stanie rezerw	Załącznik nr 1.8.
<b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>			 9BEDA1A3D90A8326
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	
<b>570791069</b>			

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
----------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------


Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>	<p><b>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty</b></p>	<p><b>Załącznik nr 1.9.</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>570791069</b></p>		 <p>28D0188294D75185</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty


Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:</b>	<b>984 878,65</b>	<b>1 500 447,40</b>
1.1.	z tytułu kredytów	984 878,65	1 500 447,40
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:</b>	<b>20 541 251,00</b>	<b>19 448 843,00</b>
2.1.	z tytułu kredytów	20 541 251,00	19 448 843,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>21 526 129,65</b>	<b>20 949 290,40</b>

2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>	<p><b>Kwota 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</b></p>	<p><b>Załącznik nr 1.10.</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>570791069</b></p>		 <p>530D1134BCD16866</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Gmina Czarnków  
ul. Rybaki 3  
64-700 Czarnków

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze  
wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń\*

Załącznik nr 1.11.

Numer identyfikacyjny REGON

570791069

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.



0831EB5118BC8E14

Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>hipoteka, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>55 434,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51 238,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	55 434,57	0,00	0,00	0,00	51 238,21	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>zastaw, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>przewłaszczenie na zabezpieczenie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>weksle</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>55 434,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51 238,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>


\* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.	
<b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>			 41686CFC88403A42	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
<b>570791069</b>				
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
2	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
3	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
4	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
5		0,00	0,00	
6		0,00	0,00	
7		0,00	0,00	
8		0,00	0,00	
9		0,00	0,00	
10		0,00	0,00	
11		0,00	0,00	
12		0,00	0,00	
13		0,00	0,00	
14		0,00	0,00	
15		0,00	0,00	
16		0,00	0,00	
17		0,00	0,00	
18	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
19	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
20	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
21	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
22	łączna kwota zobowiązań warunkowych (dotyczy sporu, odszkodowania za infrastrukturę wod.-kan. i teletechniczną)	792 879,01	792 879,01	
	<b>Razem:</b>	<b>792 879,01</b>	<b>792 879,01</b>	

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową



2023-04-06

---


Główny księgowy

---

rok, miesiąc, dzień

---

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>	<b>Załącznik nr 1.13.</b>
		 62E189BCCB3CCF94
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	

**Rozliczenia międzyokresowe\* (czynne)**

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	0,00	0,00
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
4	prenumeraty	1 056,00	1 099,00
5	najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	abonament postojowy	0,00	0,00
7	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
8	Dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
9	Koszty mediów	0,00	0,00
10	Ubezpieczenia majątkowe(polisy)	0,00	0,00
11	Prenumeraty	1 118,66	1 404,61
12	Najem lokali cały rok	0,00	0,00
13	Abonament postojowy	0,00	0,00
14	Koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art. 39 ust.4 UoR)	0,00	0,00
15	Prenumeraty	0,00	0,00
16	Prenumeraty	266,99	163,79
17	Prenumeraty	0,00	0,00
18		0,00	0,00
19	Prenumeraty	499,00	560,00
20	Prenumeraty	323,35	0,00
21	Prenumeraty	0,00	0,00
22	Prenumeraty	0,00	0,00
23	Prenumeraty	0,00	638,75

24	Prenumeraty	0,00	0,00
25	Prenumeraty	0,00	0,00
26		0,00	0,00
27	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
28	koszty mediów	0,00	0,00
29	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
30	prenumeraty	0,00	0,00
31	najem lokali cały rok	0,00	0,00
32	abonament postojowy	0,00	0,00
33	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>3 264,00</b>	<b>3 866,15</b>

\* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

<b>Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)</b>			
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		0,00	0,00
9		0,00	0,00
10		0,00	0,00
11		0,00	0,00
12		0,00	0,00
13		0,00	0,00
14		0,00	0,00
15		0,00	0,00

16		0,00	0,00
17		0,00	0,00
18	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
19	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
20	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
21	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
22	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

\*\*w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:


1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>	<p><b>Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie</b></p>	<p><b>Załącznik nr 1.14.</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>570791069</b></p>		 <p>217A21560D504FB2</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4

**Gwarancje i poręczenia**

	<b>zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:</b>	<b>540 745,47</b>	<b>419 718,06</b>
1.	gwarancje bankowe	165 526,96	146 732,71
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	375 218,51	272 985,35
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00

**Inne gwarancje i poręczenia**

1.	0	0,00	0,00
2.	0,00	0,00	0,00
3.		0,00	0,00
4.		0,00	0,00
5.		0,00	0,00
6.		0,00	0,00
7.		0,00	0,00
8.		0,00	0,00
9.		0,00	0,00
10.		0,00	0,00
11.		0,00	0,00
12.		0,00	0,00
13.		0,00	0,00
14.		0,00	0,00
15.		0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2023-04-06

---


Główny księgowy

---

rok, miesiąc, dzień

---

Kierownik jednostki


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
<b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>			 197944A6D4A32211
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	
<b>570791069</b>			
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	20 548 122,22	
2.	Nagrody jubileuszowe	392 581,20	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	183 805,71	
4.	Świadczenia urlopowe	215 000,94	
5.	Inne świadczenia pracownicze	1 334 316,91	
	<b>Ogółem</b>	<b>22 673 826,98</b>	

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		 88295D9196506BB8
sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		

inne informacje


2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>	<b>Załącznik nr 2.1.</b>
		 B22B16FCF6F6E195
Numer identyfikacyjny REGON <b>570791069</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	


Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
3		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
5		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
7		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
8		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
9		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
10		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
11		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
12		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
13		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
14		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
15		0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p><b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b></p>	<p><b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b></p>	<p><b>Załącznik nr 2.2.</b></p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>570791069</b></p>		 <p>97ED1117E65FF056</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.


Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1		0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00
13	Środki trwałe w budowie - inwestycje	830 271,50	0,00	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>830 271,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2023-04-06

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.	
<b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>			 711A55828EC5CC12	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		
<b>570791069</b>				
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany	
1	2	3	4	
1		0,00	0,00	
2		0,00	0,00	
3		0,00	0,00	
4		0,00	0,00	
5		0,00	0,00	
6		0,00	0,00	
7		0,00	0,00	
8		0,00	0,00	
9		0,00	0,00	
10		0,00	0,00	
11		0,00	0,00	
12		0,00	0,00	
13	Darowizny od instytucji i osób fizycznych	11 756,03	59 660,00	
	<b>Razem:</b>	<b>11 756,03</b>	<b>59 660,00</b>	

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
4		0,00	0,00
5		0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		0,00	0,00
9		0,00	0,00
10		0,00	0,00
11		0,00	0,00
12	Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID - 19	24 107,82	0,00
13	Pomoc dla uchodźców z Ukrainy w związku z trwającym konfliktem zbrojnym	0,00	45 571,38
	<b>Razem:</b>	<b>24 107,82</b>	<b>45 571,38</b>

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Informacje o kwocie należności z tytułu podatków</b>	<b>Załącznik nr 2.4.</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
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	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
	0,00	0,00

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		 E44119521706DBA5
sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		


inne informacje

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Czarnków ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>	<b>Załącznik nr 3</b>
Numer identyfikacyjny REGON  <b>570791069</b>		Wersja: korekta nr 1   2034168ED7EE1A85
sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.		

### inne informacje

Inne informacje istotne dla przejrzystości i rzetelności budżetu:

1. zobowiązania warunkowe - weksle dotyczące zaciągniętych przez gminę kredytów - kwota 20.541.251,00zł;
2. z budżetu Gminy Czarnków została udzielona pożyczka długoterminowa pieniężna do ZM PRGOK w Pile w wysokości 141.874,73zł - spłata nastąpi jednorazowo do dnia 31.12.2025r. (aneks wydłużający termin spłaty zawarty w 2022 roku).

2023-04-06

\_\_\_\_\_  
Główny księgowy

\_\_\_\_\_  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Kierownik jednostki