



**Miasto
Marki**

INFORMACJA DODATKOWA 2022

Gmina Miasto Marki

Marki, kwiecień 2023 roku

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Miasto Marki

1.2 Siedziba jednostki

Aleja Marszałka Józefa Piłsudskiego 95; 05-270 Marki

1.3 Adres jednostki

Aleja Marszałka Józefa Piłsudskiego 95; 05-270 Marki

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym aktem prawnym regulującym zasady działania samorządu gminnego jest ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy określone w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, tj.:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- działalności w zakresie telekomunikacji,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,

- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- targowisk i hal targowych,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej,
- promocji gminy,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

2.Okres objęty sprawozdaniem

1 stycznia 2022 roku – 31 grudnia 2022 roku

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne następujących jednostek:

Urząd Miasta Marki
 Centrum Usług Wspólnych
 Ośrodek Pomocy Społecznej
 Zakład Usług Komunalnych
 Przedszkole Miejskie nr 1
 Przedszkole Miejskie nr 2
 Przedszkole Miejskie nr 3
 Szkoła Podstawowa nr 1
 Szkoła Podstawowa nr 2
 Szkoła Podstawowa nr 3

Szkoła Podstawowa nr 4

Zespół Szkół nr 1

Zespół Szkół nr 2

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz rozporządzeniem Ministra 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 (dalej rozporządzenie).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają rocznemu umorzeniu (amortyzacji). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowe ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem sprzętu komputerowego i pomocy dydaktycznych) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

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

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

2. ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

- Skarbu Państwa
- Gminy Miasto Marki

Otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę lub według ceny rynkowej,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem sprzętu komputerowego) finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Wyjątkiem jest sprzęt komputerowy, który bez względu na wartość zawsze przyjmowany jest do ewidencji ilościowo-wartościowej jako środki trwałe. Zakup sprzętu komputerowego może być finansowany ze środków na inwestycje i ze środków na wydatki bieżące. Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów)

jednorazowo za okres całego roku na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

- zakupy o małej wartości do 2.000 złotych z wyjątkiem technicznego sprzętu biurowego i mebli ujmuje się bezpośrednio w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- opłaty notarialne, sądowe itp.,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zgodnie z § 11 i § 12 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są i zaliczone do aktywów finansowych według ceny nominalnej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia.

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

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Niewielkie salda należności nieprzekraczające kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji).

Odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się a końcówki kwot wynoszące 50 groszy i więcej podwyższa się do pełnych złotych (art. 63. § 1 Ordynacji)

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia.

Zobowiązania w jednostce wycenia się według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia. Zobowiązania nie są ujmowane w bilansie lecz w informacji dodatkowej do sprawozdania.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Ustalanie wyniku finansowego

W jednostce Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- wynik brutto.

5.Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

a) środki trwałe - wartość początkowa

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		Aktualizacja (zwiększenie)	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Grupa 0	123 711 603,91		10 926 303,70		10 926 303,70	0,00	10 505 855,03		10 505 855,03	124 132 052,58
Grupa 1	55 310 770,44		569 531,96		569 531,96	0,00	5 238 121,64		5 238 121,64	50 642 180,76
Grupa 2	128 492 086,89		25 755 212,69		25 755 212,69	0,00	10 189 044,10		10 189 044,10	144 058 255,48
Grupa 3	144 915,73				0,00	0,00	30 134,93		30 134,93	114 780,80
Grupa 4	2 453 665,19		148 049,82		148 049,82	0,00	123 091,95		123 091,95	2 478 623,06
Grupa 5	313 205,15		58 185,90		58 185,90	0,00			0,00	371 391,05
Grupa 6	3 686 043,76		380 454,53		380 454,53	0,00	57 797,07		57 797,07	4 008 701,22
Grupa 7	1 229 862,50		116 537,20		116 537,20	0,00			0,00	1 346 399,70
Grupa 8	8 769 298,36		11 070,00		11 070,00	0,00	35 750,78		35 750,78	8 744 617,58
Razem	324 111 451,93	0,00	37 965 345,80	0,00	37 965 345,80	0,00	26 179 795,50	0,00	26 179 795,50	335 897 002,23

b) umorzenie środków trwałych

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia, amortyzacji	Umorzenie–stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00				0,00		0,00	123 711 603,91	124 132 052,58
16 587 977,40		1 330 757,67		1 330 757,67	2 576 395,68	15 342 339,39	38 722 793,04	35 299 841,37
43 833 693,17		5 036 454,56		5 036 454,56	1 020 989,30	47 849 158,43	84 658 393,72	96 209 097,05
129 606,53		4 543,00		4 543,00	30 134,93	104 014,60	15 309,20	10 766,20
2 095 095,85		187 801,24		187 801,24	66 265,95	2 216 631,14	358 569,34	261 991,92
227 166,16		24 219,83		24 219,83		251 385,99	86 038,99	120 005,06
2 477 123,92		352 501,20		352 501,20	53 776,78	2 775 848,34	1 208 919,84	1 232 852,88
970 862,55		102 774,84		102 774,84		1 073 637,39	258 999,95	272 762,31
8 344 044,77		151 420,40		151 420,40	35 086,89	8 460 378,28	425 253,59	284 239,30
74 665 570,35	0,00	7 190 472,74	0,00	7 190 472,74	3 782 649,53	78 073 393,56	249 445 881,58	257 823 608,67

c) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa

Nazwa	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wartości niematerialne i prawne	1 371 368,91	0,00	295 360,14	0,00	295 360,14	0,00		0,00	0,00	1 666 729,05
Razem	1 371 368,91	0,00	295 360,14	0,00	295 360,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 666 729,05

d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
1 317 613,05	0,00	85 550,09	0,00	85 550,09		1 403 163,14	53 755,86	263 565,91
1 317 613,05	0,00	85 550,09	0,00	85 550,09	0,00	1 403 163,14	53 755,86	263 565,91

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Gmina nie dysponuje informacjami dotyczącymi wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Gmina nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4.Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gmina Miasto Marki jest użytkownikiem wieczystym 7 nieruchomości Skarbu Państwa, łączna powierzchnia tych gruntów wynosi 1 ha 2199 m².

L.p.	Nr działki	Obręb	Położenie	Powierzchnia w m ²	Wartość
1.	14	3-06	ul. Zakątek	5356 m ²	390.988,00 zł
2.	73/4	3-05	Rej. Okólnej	569 m ²	41.537,00 zł
3.	16/12	3-03	Al. Marsz. J. Piłsudskiego	55 m ²	4.015,00 zł
4.	16/1	4-10	ul. Sportowa	125 m ²	9.125,00 zł
5.	15	3-09	ul. Okólna	3887 m ²	365.380,00 zł
6.	16/3	4-10	ul. Sportowa	1085 m ²	1 181 514,59 zł
7.	17/1	4-10	ul. Sportowa	1122 m ²	
Razem					1 992 559,59 zł

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
4	27 049,67	0,00	0,00	27 049,67
6	227 135,86	0,00	0,00	227 135,86
8	193 399,69	0,00	0,00	193 399,69
Razem	447 585,22	0,00	0,00	447 585,22

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Udziały w spółce		Udziały w spółce	
	Ilość	Stan na początek roku	Ilość	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5
Wodociąg Marecki Sp. z o.o.	67 243	67 243 000,00	67 243	67 243 000,00
Mareckie Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.	28 300	28 300 000,00	31 900	31 900 000,00
Razem	95 543	95 543 000,00	99 143	99 143 000,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	uznanie za zbędne	(2 + 3 – 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
fundusz alimentacyjny	10 116 737,88	1 022 034,48	-	-	11 138 772,36
zaliczka alimentacyjna	1 085 157,49	-	24 079,95	-	1 061 077,54
świadczenia nienależne	77 432,41	22 819,20	7 901,33	-	92 350,28
Razem	11 279 327,78	1 044 853,68	31 981,28	-	12 292 200,18

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Gmina nie tworzyła rezerw.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego terminu prawnego, okresie

spląty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 284 755,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług	3 284 755,00	0,00	0,00
Razem	3 284 755,00	0,00	0,00

1.10. 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

Jednostka nie ma zawartych umów leasingu.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.12. Łączna kwota 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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			z tytułu utworzenia rezerwy	z tytułu powstania zobowiązania	z tytułu spłaty zobowiązań przez jednostkę powiązaną	razem	
						(4 + 5 + 6)	(2 + 3 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	29 606 385,20	0,00	0,00	0,00	1 859 948,12	1 859 948,12	27 746 437,08
- udzielone gwarancje i poręczenia	29 606 385,20	0,00	0,00	0,00	1 859 948,12	1 859 948,12	27 746 437,08
Razem	29 606 385,20	0,00	0,00	0,00	1 859 948,12	1 859 948,12	27 746 437,08

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
				(2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Rozliczenia międzyokresowe	20 282,50	4 273 256,07	15 892,26	4 277 646,31
przychodów, w tym:				
– długoterminowe	9 997,67	4 269 486,54	7 802,55	4 271 681,66
– krótkoterminowe	10 284,83	3 769,53	8 089,71	5 964,65
2. Rozliczenia międzyokresowe	45 851,35	72 387,24	45 851,35	72 387,24
kosztów, w tym:				
– długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	45 851,35	72 387,24	45 851,35	72 387,24

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Wartość
Nagrody jubileuszowe	669 314,70
Odprawy emerytalne	220 487,49
Szkolenie pracowników	347 895,32
Refundacja zakupu okularów, zakup odzieży ochronnej	251 165,53

1.16.Inne informacje

GRUNTY ODDANE W WIECZyste UŻYTKOWANIE									
Lp.	Nr dz	Nr obr.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku			Zmiany		Stan na koniec roku
							Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	115/1	4-03	Powierzchnia w m2	371	371		0	0	
			Wartość w złotych	26929,75		26929,75	0	0	26929,75
2	114	4-03	Powierzchnia w m2	357	357		0	0	0
			Wartość w złotych	14169,54		14169,54	0	0	14169,54
3	34/6	1-03	Powierzchnia w m2	1989	1989		0	0	0
			Wartość w złotych	144375,37		144375,37	0	0	144375,37
4	34/4	1-03	Powierzchnia w m2	1292	1292		0	0	0
			Wartość w złotych	122390,87		122390,87	0	0	122390,87
5	34/5	1-03	Powierzchnia w m2	125	125		0	0	0
			Wartość w złotych	9073,36		9073,36	0	0	9073,36
6	54	3-08	Powierzchnia w m2	1409	1409		0	0	0
			Wartość w złotych	77730,94		77730,94	0	0	77730,94
7	22/4	3-03	Powierzchnia w m2	7	7		0	0	0
			Wartość w złotych	208,81		208,81	0	0	208,81
8	22/5	3-03	Powierzchnia w m2	42	42		0	0	0
			Wartość w złotych	1252,86		1252,86	0	0	1252,86
9	20/9	3-06	Powierzchnia w m2	118	118		0	0	118
			Wartość w złotych	37653,00		37653,00	0	0	37653,00
10	22/3	3-03	Powierzchnia w m2	20	20		0	0	0
			Wartość w złotych	596,60		596,60	0	0	596,60
11	4/10	3-08	Powierzchnia w m2	4309	4309		0	0	0
			Wartość w złotych	312777,01		312777,01	0	0	312777,01
12	3/7	3-08	Powierzchnia w m2	10	10		0	0	0
			Wartość w złotych	725,87		725,87	0	0	725,87
13	3/5	3-08	Powierzchnia w m2	28	28		0	0	0
			Wartość w złotych	2032,43		2032,43	0	0	2032,43
14	30/13	3-08	Powierzchnia w m2	364	364		0	0	0
			Wartość w złotych	31207,94		31207,94	0	0	31207,94
15	30/2	3-08	Powierzchnia w m2	1681	1681		0	0	0
			Wartość w złotych	127989,58		127989,58	0	0	127989,58
16	52/3	3-08	Powierzchnia w m2	152	152		0	0	0
			Wartość w złotych	11157,32		11157,32	0	0	11157,32
17	30/6	3-08	Powierzchnia w m2	1040	1040		0	0	0
			Wartość w złotych	92011,89		92011,89	0	0	92011,89
18	52/2	3-08	Powierzchnia w m2	91	91		0	0	0
			Wartość w złotych	6680,00		6680,00	0	0	6680,00
19	30/5	3-08	Powierzchnia w m2	540	540		0	0	0
			Wartość w złotych	46297,79		46297,79	0	0	46297,79
20	30/21	3-08	Powierzchnia w m2	983	983		0	0	0
			Wartość w złotych	71352,94		71352,94	0	0	71352,94
21	30/27	3-08	Powierzchnia w m2	1148	1148		0	0	0
			Wartość w złotych	83329,78		83329,78	0	0	83329,78
22	49/1	3-03	Powierzchnia w m2	54	54		0	0	0
			Wartość w złotych	3919,69		3919,69	0	0	3919,69
23	49/2	3-03	Powierzchnia w m2	423	423		0	0	0
			Wartość w złotych	30704,26		30704,26	0	0	30704,26
24	31/79	4-06	Powierzchnia w m2	820	820		0	820	0
			Wartość w złotych	59521,27		59521,27	0	59521	0,00
25	31/78	4-06	Powierzchnia w m2	820	820		0	820	0
			Wartość w złotych	59521,27		59521,27	0	59521	0,00
26	31/80	4-06	Powierzchnia w m2	2459	2459		0	2459	0
			Wartość w złotych	178491,22		178491,22	0	178491	0,00
27	31/77	4-06	Powierzchnia w m2	820	820		0	0	0
			Wartość w złotych	59521,27		59521,27	0	0	59521,27
28	5/2	1-06	Powierzchnia w m2	3568	3568		0	0	0
			Wartość w złotych	119563,68		119563,68	0	0	119563,68
29	1/3	1-11	Powierzchnia w m2	6446	6446		0	0	0
			Wartość w złotych	183130,86		183130,86	0	0	183130,86
30	6/3	1-11	Powierzchnia w m2	708	708		0	0	0
			Wartość w złotych	20085,87		20085,87	0	0	20085,87
31	6/4	1-11	Powierzchnia w m2	1538	1538		0	0	0
			Wartość w złotych	111638,67		111638,67	0	0	111638,67
32	6/5	1-11	Powierzchnia w m2	7900	7900		0	0	0
			Wartość w złotych	224439,00		224439,00	0	0	224439,00
33	177/4	1-16	Powierzchnia w m2	1792	1792		0	0	0
			Wartość w złotych	54914,58		54914,58	0	0	54914,58
34	177/5	1-16	Powierzchnia w m2	3045	3045		0	0	0
			Wartość w złotych	93319,03		93319,03	0	0	93319,03
35	177/6	1-16	Powierzchnia w m2	1430	1430,00		0	0	0
			Wartość w złotych	43819,29		43819,29	0	0	43819,29

GRUNTY ODDANE W WIECZyste UŻYTKOWANIE								
36	18/3	3-03	Powierzchnia w m2	307	307		0	0
			Wartość w złotych	9157,81		9157,81	0	9157,81
37	18/4	3-03	Powierzchnia w m2	5540	5540		0	0
			Wartość w złotych	165258,20		165258,20	0	165258,20
38	21	4-01	Powierzchnia w m2	762	762		0	0
			Wartość w złotych	55311,23		55311,23	0	55311,23
39	22/2	4-01	Powierzchnia w m2	733	733		0	0
			Wartość w złotych	53206,21		53206,21	0	53206,21
40	23	4-01	Powierzchnia w m2	323	323		0	0
			Wartość w złotych	23445,57		23445,57	0	23445,57
41	24	4-01	Powierzchnia w m2	406	406		0	0
			Wartość w złotych	29470,29		29470,29	0	29470,29
42	115/3	4-03	Powierzchnia w m2	88	88		0	0
			Wartość w złotych	6387,65		6387,65	0	6387,65
43	2/2	4-03	Powierzchnia w m2	1065	1065		0	0
			Wartość w złotych	71279,71		71279,71	0	71279,71
44	30/18	3-08	Powierzchnia w m2	132	0		0	132
			Wartość w złotych	11673,79		0,00	0	11674
45	30/19	3-08	Powierzchnia w m2	94	94		0	0
			Wartość w złotych	8313,16		8313,16	0	8313,16
46	34/2	4-01	Powierzchnia w m2	1894	1894		0	0
			Wartość w złotych	111667,49		111667,49	0	111667,49
47	53	3-03	Powierzchnia w m2	478	478		0	0
			Wartość w złotych	34894,00		34894,00	0	34894,00
48	35/1	4-11	Powierzchnia w m2	1031	1031		0	0
			Wartość w złotych	37918,43		37918,43	0	37918,43
49	43/6	4-11	Powierzchnia w m2	11759	11759		0	0
			Wartość w złotych	455775,00		455775,00	0	455775,00
50	46/1	4-11	Powierzchnia w m2	18	18		0	0
			Wartość w złotych	789,32		789,32	0	789,32
51	47/1	4-11	Powierzchnia w m2	2784	2784		0	0
			Wartość w złotych	122081,33		122081,33	0	122081,33
52	49/1	4-11	Powierzchnia w m2	3400	3400		0	0
			Wartość w złotych	125046,22		125046,22	0	125046,22
53	48/1	4-11	Powierzchnia w m2	3669	3669		0	0
			Wartość w złotych	202431,25		202431,25	0	202431,25
54	43/10	4/11	Powierzchnia w m2	5654	5654		0	0
			Wartość w złotych	247933,84		247933,84	0	247933,84
55	36/1	4-11	Powierzchnia w m2	1209	1209		0	0
			Wartość w złotych	66495,00		66495,00	0	66495,00
Razem			Powierzchnia w m2	89245	89113		0	4231
			Wartość w złotych	4 301 069,11		4 289 395,32	0,00	309 207,55
								85014
								3 991 861,56

2.

2.1.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

51 934 288,73 zł

2.3.Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

2.4. Informacja 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

Jednostka nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi.

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.

2023-04-27

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)