

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Inowrocław</b>  ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCLAW	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Gmina Inowrocław
		Wysłać bez pisma przewodniego B7364B3ED4F302B6 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000539696</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	74 149 158,33	76 302 801,50	A Fundusz	75 190 918,33	76 966 787,28
A.I Wartości niematerialne i prawne	100 729,81	73 703,81	A.I Fundusz jednostki	22 108 096,20	36 360 174,78
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 969 175,68	71 721 930,89	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	53 082 822,13	40 606 612,50
A.II.1 Środki trwałe	66 239 622,65	69 834 528,12	A.II.1 Zysk netto (+)	53 082 822,13	40 606 612,50
A.II.1.1 Grunty	6 139 526,31	6 718 818,10	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	58 867 348,56	61 728 403,79	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	749 884,45	760 709,29	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	207 306,21	297 121,17	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	275 557,12	329 475,77	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 766 787,97	2 676 365,20
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 729 553,03	1 887 402,77	D.I Zobowiązania długoterminowe	11 504,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 676 031,13	2 488 198,40
A.III Należności długoterminowe	79 252,84	188 166,80	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	989 926,50	829 285,63
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	4 319 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	41 273,56
A.IV.1 Akcje i udziały	3 000 000,00	4 319 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	82 320,31	238 671,86
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	433 531,32	507 218,34

Anna Jaworska  
(główny księgowy)

2024-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

B7364B3ED4F302B6

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 967 368,40	621 417,89
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	157 285,01	200 817,91
B Aktywa obrotowe	4 808 547,97	3 340 350,98	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	95 494,59	32 266,70	D.II.8 Fundusze specjalne	45 599,59	49 513,21
B.I.1 Materiały	95 494,59	32 266,70	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	45 599,59	49 513,21
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	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	79 252,84	188 166,80
B.II Należności krótkoterminowe	4 460 307,91	3 100 069,65			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 738,58	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	1 342 100,38	201 014,62			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 300,78	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 114 168,17	2 899 055,03			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	252 745,47	208 014,63			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	252 745,47	208 014,63			
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			

Anna Jaworska  
(główny księgowy)

2024-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

B7364B3ED4F302B6

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>78 957 706,30</b>	<b>79 643 152,48</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>78 957 706,30</b>	<b>79 643 152,48</b>

Anna Jaworska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

B7364B3ED4F302B6

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Anna Jaworska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

B7364B3ED4F302B6

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW			Gmina Inowrocław	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 62CCF15684ABF33E	
000539696				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		84 970 472,00	80 339 074,83
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		84 970 472,00	80 339 074,83
B.	Koszty działalności operacyjnej		30 873 159,28	36 376 193,38
B.I.	Amortyzacja		3 644 031,96	3 588 140,79
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 403 547,75	4 108 086,88
B.III.	Usługi obce		12 493 854,42	14 997 557,23
B.IV.	Podatki i opłaty		1 454 506,67	2 197 450,71
B.V.	Wynagrodzenia		7 199 088,55	8 408 262,40
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 535 583,13	1 808 906,30
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		162 153,01	175 995,77
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		492 938,82	785 278,79
B.X.	Pozostałe obciążenia		487 454,97	306 514,51
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		54 097 312,72	43 962 881,45
D.	Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		75 565,11	2 165 059,50

Anna Jaworska  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

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	75 565,11	2 165 059,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	54 021 747,61	41 797 821,95
G.	Przychody finansowe	185 526,20	128 682,42
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	185 526,20	128 682,42
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 124 451,68	1 319 891,87
H.I.	Odsetki	1 124 451,68	1 319 891,87
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	53 082 822,13	40 606 612,50
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	53 082 822,13	40 606 612,50

Anna Jaworska  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień


Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Jaworska  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW		Gmina Inowrocław	
Numer identyfikacyjny REGON <b>000539696</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 558724413BAA1B53 	
		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	13 633 072,12	22 108 096,20
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	130 428 074,78	134 770 813,45
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	52 729 228,94	53 082 822,13
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	44 820 367,05	48 509 064,62
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	2 066 036,94	2 155 499,77
I.1.4.	Środki na inwestycje	15 618 241,99	13 535 272,92
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	15 194 199,86	16 169 154,01
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
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	0,00	1 319 000,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	121 953 050,70	120 518 734,87
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	83 247 804,15	79 476 933,76
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	18 752 555,49	16 665 083,79
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	19 952 691,06	24 376 717,32
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	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>22 108 096,20</b>	<b>36 360 174,78</b>

Anna Jaworska  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	53 082 822,13	40 606 612,50
III.1.	zysk netto (+)	53 082 822,13	40 606 612,50
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	75 190 918,33	76 966 787,28

Anna Jaworska  
główny księgowy


2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

Anna Jaworska  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Inowrocław  ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCLAW	<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>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Gmina Inowrocław
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000539696</b>		<p style="text-align: center;"><b>7762FB55BAEF0166</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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Jaworska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Anna Jaworska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	Urząd Gminy Inowrocław
1.1	nazwę jednostki
	Inowrocław
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
1.3	adres jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	01.01.2023-31.12.2023 rok
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Nie dotyczy
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr1
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>126.091,65 zł</b> w tym: 103.112,48 zł - nagrody jubileuszowe 22.979,17 zł - ekwiwalenty za urlop
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Załącznik nr 5

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<p>W związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, zwalczaniem choroby zakaźnej COVID-19 poniesiono koszty <b>160.140,00 zł</b> z tego na wynagrodzenia 2.624,54 zł, dodatki elektryczne dla 133 osób – 157.000,000 zł, składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy-515,46 zł.</p> <p>W związku z Funduszem Pomocy obywatelom Ukrainy poniesiono koszty: <b>1.374.003,70 zł</b> z tego: na zdjęcia dowodowe, nadanie numeru PESEL – 2.373,70 zł, usługi zakwaterowania i wyżywienia - 1.349.550,00 zł, wypłatę świadczeń i koszty obsługi – 22.080,00 zł,</p>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
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

Anna Jaworska  
(główny księgowy)

.....2024 -03-25.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się ogólne zasady, określone w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 przedmiotowej ustawy, aktywa i pasywa wycenione są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

**Aktywa trwałe obejmują:** Środki trwałe, w tym; - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe oraz inwestycje (środki trwałe w budowie).

**Środki trwałe** to składniki aktywów i pasywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne w tym zdadne do użytku, w tym otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej za wyjątkiem nieruchomości oraz ulepszeń środków trwałych i podlegają ewidencji na koncie 011. Ewidencję prowadzi się z podziałem na grupy, w programie komputerowym „Środki trwałe”, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016, poz. 1864). Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne. Ponadto ewidencję środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne środki trwałe, jednocześnie środki trwałe o wartości początkowej od 3.500,00 zł i poniżej 10.000,00 zł ujęte do końca 2017 r. na koncie 011 mogą być nadal umarżane wg zasad ustalonych dla nich w momencie przyjęcia ich użytkowania. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według cen nabycia, w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych. Skutki



aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Wartość początkową środka trwałego mogą powiększać także koszty jego ulepszenia, które polegać będzie na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji i modernizacji. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe finansowane są ze środków inwestycyjnych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowi amortyzacja bilansowa prawa użytkowania wieczystego gruntu. Prawo użytkowania wieczystego gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustaleniu rocznej stawki amortyzacyjnej wzięto pod uwagę okres jego ekonomicznej użyteczności i przyjęto okres amortyzacji 20 lat oraz roczną stawkę amortyzacyjną na poziomie 5 %. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Księgowania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku, odpowiednio do okresu używania środków. Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego w ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego) oraz spełnienia wszystkich przesłanek do dopuszczenia środka trwałego do używania.

**Pozostałe środki trwałe obejmują:** faks, komputery, laptopy, niszczarki i drukarki, neser kasjerki, wyposażenie gminnych placów zabaw, meble i dywany (bez względu na wartość),

środki trwałe o wartości niższej od 10.000,00 zł, telefony, sprzęt RTV i AGD, kalkulatory, czajniki.

Pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków bieżących i są umarzane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Do ewidencji ilościowo- wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe, od wartości początkowej 350,00 zł do wartości poniżej 10.000,00 zł. Ewidencję analityczną prowadzi się dla pozostałych środków trwałych na koncie „013”, których umorzenie może być odpisane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania do użytkowania. Środki o wartości niższej niż 350,00 zł mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego z inwestycji do użytkowania, opłaty notarialne, sądowe i inne koszty związane z inwestycją. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które zostały poniesione przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć 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 przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nich obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, inne koszty bezpośrednio związane z budową. Ewidencję analityczną środków trwałych w budowie (inwestycje) prowadzi się na kontach analitycznych, określonych w wykazie kont syntetycznych i analitycznych jednostki.

**Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym programy komputerowe). Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie

protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej, które zostały zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których ustala się stawkę amortyzacji 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych (konta 020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych uwzględnia podział wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej (odpisy umorzeniowe dokonywane są za okresy roczne) oraz poniżej tej kwoty (środki te mogą być umarżane jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania). Mając na uwadze zasadę istotności wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej, którą prowadzi się w programie komputerowym „środki trwałe”.

**Materiały biurowe, środki czystości i inne** ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu.

**Należności długoterminowe** obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenione są w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.(Dz. U. z 2020r. poz.342).

**Należności krótkoterminowe** obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

**Odpisy aktualizujące należności.** Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości:  
do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na nieściągalne należności,
6. ustala się metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
  - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
  - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
2. od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%,
3. z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości. Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dochodów budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 290, z tytułu odsetek za zwłokę zalicza się w koszty finansowe.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych** wycenia się według wartości nominalnej (waluty obce według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień bilansowy).

**Zobowiązania** z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Zobowiązania finansowe** (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.

**Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Przychody** przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

**Zaangażowanie** to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

## Załącznik nr 2

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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 początkowo- stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	392968,2		499,00		499,00				0	393467,20
2.	ŚRODKI TRWAŁE	99203763,76		16426819,55	194555,7	16621375,29	0,00	98232,60	9249481,27	9347713,87	106477425,18
1)	Grunty	6233230,54		585504,42		585504,42			6212,63	6212,63	6812522,33
2)	Budynki i lokale	37477336,85		377722,5		377722,5				0,00	37855059,35
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48155060,14		14556121,68		14556121,68		42110	9025864,47	9067974,47	53643207,35
4)	Kotły i maszyny energetyczne	113187,98		139000		139000		35380		35380,00	216807,98
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1312111,85		100199,97	192640,14	292840,11		9176,77	197752,65	206929,42	1398022,54

6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	252923,1		0			0				0,00	252923,10
7)	Urządzenia techniczne	749135,35		0			0				0,00	749135,35
8)	Środki transportu	921948,22		193278,99			193278,99				0,00	1115227,21
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3988829,73		474991,99	1915,6		476907,59	11565,83	19651,52		31217,35	4434519,97
	w tym zbiory biblioteczne	0					0				0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>		99596731,96	0	16426819,55	194555,7		16621375,29	98232,60	9249481,27	0,00	9347713,9	106870393,4





Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1067003,28		125831,62		125831,62	1192834,9	245108,57	205187,64
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	135438,8	0	16228,52		16228,52	151667,32	117484,30	101255,78
Urządzenia techniczne	395922,33		66793,58		66793,58	462715,91	353213,02	286419,44
Środki transportu	714642,01		103464,03		103464,03	818106,04	207306,21	297121,17
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3713272,61	0	391771,59		391771,59	4105044,2	275557,12	329475,77
w tym zbiory biblioteczne								
<b>RAZEM</b>	<b>33256379,5</b>	<b>0</b>	<b>3802714,3</b>	<b>0</b>	<b>3802714,30</b>	<b>36962660,45</b>	<b>66340352,46</b>	<b>69908231,93</b>

## Załącznik Nr 3

## Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść nr działki, nazwa	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste					
199/3	powierzchnia (m 2)	0			0
	wartość (zł)	0			0
199/4	powierzchnia (m 2)	0,1235			0,1235
	wartość (zł)	44.622,71			44.622,71
200/6	powierzchnia (m 2)	12,1800			12,1800
	wartość (zł)	34.773,14			34.773,14
120/9	powierzchnia m2	0,1100			0,1100
	wartość (zł)	9.735,35			9.735,35
85/39	powierzchnia m2	0,6679			0,6679
	wartość (zł)	1.906,81			1.906,81
325	powierzchnia m2	0,3106			0,3106
	wartość (zł)	886,74			886,74
326	powierzchnia m2	0,1442			0,1442
	wartość (zł)	411,68			411,68
327	powierzchnia m2	0,4791			0,4791
	wartość (zł)	1.367,80			1.367,80
Nieruchomości użytkowane wieczysto					
4/9	powierzchnia m2	0,0013			0,0013
	wartość (zł)	1500			1500
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	wartość (zł)	14.400,00			14.400,00
<b>RAZEM</b>		14,5602			14,5602
		<b>109.604,23</b>			<b>109.604,23</b>

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

LP	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec Roku Obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Należności z tytułu podatków i opłat	2 346 803,01	733 252,74	11 381,06	394 531,82	2 674 142,87
2	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1 968 788,06	654 864,41	3 854,00	128 760,79	2 491 037,68
	<b>razem</b>	<b>4 315 591,07</b>	<b>1 388 117,15</b>	<b>15 235,06</b>	<b>523 292,61</b>	<b>5 165 180,55</b>

## Załącznik Nr 5

Nazwa	Inwestycje na 2024
remont i elewacja UG	7 700,12
sieć wodociągowa kanali.Jacewo	152 000,00
oświetlenie Żalinowo	2 000,00
ul. Polna Jaksice 150544C	126 171,19
oświetlenie Krusza Duchowna	2 000,00
oświetlenie Borkowo	7 562,61
oswietlenie Dziennice	12 707,84
Przedszkole Jacewo	43 344,00
droga Komazyce na dz. nr 52	9 963,00
Oświetlenie Jaksice	14 046,59
kanalizacja Komazyce-Dziennice	134 220,00
kanalizacja Gnojno w kier.Orłowa	121 019,00
projekt droga Sikorowo-Jaronty	45 940,50
droga Jaronty-Dulsk	55 780,50
droga 150529C w m. Góra	50 061,00
droga Kłopot dz. 53/3	17 220,00
droga woj. Jacewo-Marulewy Nr 252	115 085,00
projekt kanalizacja centrum Jaksice - Borkowo	27 684,00
Droga woj.Cieślin Inowrocław 251	94 856,40
oświetlenie Sikorowo	2 800,00
oświetlenie Łąkocin	21 576,05
oświetlenie Kłopot	9 632,00
oświetlenie Tupadły	17 719,54
oświetlenie Balczewo	9 420,47
Droga Orłowo 150511C	36 680,00
droga Jacewo 150548C	6 150,00
oswietlenie Olszewice	22 079,48
oświetlenie Miechowice	8 867,33
oświetlenie Sławęcinek	20 388,70
oświetlenie Sójkowo	4 059,00
oświetlenie Marcinkowo	3 444,00
oswietlenie Radłówek	1 845,00
sala Turzany	55 165,50
oświetlenie Sławęcín	24 796,93
świetlica Dziennice 41/4	9 700,00
droga 150535C Kr.Duchowna	18 327,00
droga Balczewo 162/29	22 509,00
oświetlenie Jacewo	24 441,47
projekt.budowy dr. Gnojno dz. 33	2 460,00
oświetlenie Batkowo	2 706,00
oświetlenie Witowy	24 849,08
oświetlenie łojewo	36 531,00
oświetlenie Dulsk	2 564,55
oświetlenie Stefanowo	4 960,00
oświetlenie Pławín	5 129,10
Przebudowa ul. Magnolii Jacewo	12 300,00
droga łąkocin dz. 33/30, 29, 33/32, 33/57, 56	17 712,00
droga Miechowice 150554C	35 670,00
droga Balczewo 134 i 124/2	18 081,00
droga Słońsko 6,7, 4/1, 3/7, 10/19	18 450,00

wykonanie pomostu pływającego	22 133,04
ul. Bursztynowa Jacewo	18 450,00
droga 169/1 i 169/2 Jaksice	29 520,00
samochód 9 osobowy	550,00
droga gminna Łojewo 150550C	49 200,00
monitoring SP Tupadły	19 968,92
monitoring SP Jaksice	20 276,43
monitoring SP Góra	20 276,43
Rozbudowa GBP Jaksice	21 000,00
pomnik P.Bartoszcze	52 642,00
boisko Stońsko	10 947,00
oświetlenie Orłowo	14 391,00
droga Tupadły posesja 31-32	4 800,00
wodny plac zabaw Łojewo	36 900,00
droga Komarzyce dz.52	1 230,00
droga Łojewo-Góra	1 476,00
Rozb.kana.Jacewo	5 800,00
droga Sikorowo-Jaronty	17 466,00
<b>Razem</b>	<b>1 887 402,77</b>