

**ZARZĄDZENIE Nr 316/2021
WÓJTA GMINY INOWROCŁAW**

z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Inowrocław za 2020r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Inowrocław sprawozdanie finansowe Gminy Inowrocław za 2020r.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Gminy Inowrocław, o którym mowa w § 1, przekazuje się Radzie Gminy Inowrocław wraz z następującymi załącznikami :

- 1) Bilansem z wykonania budżetu Gminy Inowrocław -załącznik Nr 1;
- 2) Bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - załącznik Nr 2;
- 3) Rachunkiem zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) - załącznik Nr 3;
- 4) Zestawieniem zmian w funduszu jednostki - załącznik Nr 4;
- 5) Informacji dodatkowej – załącznik Nr 5;
- 6) Skonsolidowanym bilansem Gminy Inowrocław - załącznik Nr 6.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 4. Zarządzenie podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie obwieszczeń na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Gminy Inowrocław.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina INOWROCŁAW sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 5C36D25C6B9D0B15 
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	935 592,08	2 980 548,67	I Zobowiązania	11 918 417,05	14 622 019,61
I.1 Środki pieniężne	935 592,08	2 980 548,67	I.1 Zobowiązania finansowe	11 843 326,61	14 555 560,47
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	935 592,08	2 980 548,67	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 829 109,29	2 401 435,15
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 014 217,32	12 154 125,32
II Należności i rozliczenia	286 436,83	402 997,35	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	74 938,67	66 428,14
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	151,77	31,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-11 273 821,14	-11 835 471,59
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 230 494,53	-561 650,45
II.2 Należności od budżetów	286 436,83	402 997,35	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 230 494,53	-561 650,45
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 043 326,61	-11 273 821,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	577 433,00	596 998,00
Suma aktywów	1 222 028,91	3 383 546,02	Suma pasywów	1 222 028,91	3 383 546,02

Aldona Sulinowska
skarbnik2021-03-29
rok, miesiąc, dzieńTadeusz Kacprzak
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Aldona Sulinowska
skarbnik

2021-03-29
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

BeSTia

5C36D25C6B9D0B15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 2D4E10C557A3FB30 
Numer identyfikacyjny REGON 092350754	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	75 277 903,37	78 750 195,00	A Fundusz	66 762 204,76	73 767 988,44
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 669,55	62 936,62	A.I Fundusz jednostki	60 431 121,99	63 212 973,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	75 165 464,10	78 586 303,22	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 469 496,23	10 658 942,81
A.II.1 Środki trwałe	72 172 336,04	74 345 624,41	A.II.1 Zysk netto (+)	39 700 424,96	46 395 998,37
A.II.1.1 Grunty	5 785 246,63	5 982 692,03	A.II.2 Strata netto (-)	-33 230 928,73	-35 737 055,56
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) (-)	-138 413,46	-103 927,78
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 150 341,88	67 438 609,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	262 973,73	238 670,33	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	548 564,23	345 984,71	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	425 209,57	339 668,34	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 505 528,04	8 840 105,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 993 128,06	4 240 678,81	D.I Zobowiązania długoterminowe	233 640,00	140 184,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	12 152 535,92	8 594 290,73
A.III Należności długoterminowe	105 769,72	100 955,16	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 712 628,48	607 841,46
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	283 547,03	178 798,53
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	822 637,26	562 779,35
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 268 264,06	1 343 409,65

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2021-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

2D4E10C557A3FB30

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	7 675 012,40	5 531 472,54
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	101 949,98	104 285,09
B Aktywa obrotowe	3 989 829,43	3 857 899,23	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	105 495,92	108 439,99	D.II.8 Fundusze specjalne	288 496,71	265 704,11
B.I.1 Materiały	105 495,92	108 439,99	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	288 496,71	265 704,11
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	119 352,12	105 631,06
B.II Należności krótkoterminowe	3 366 799,54	3 140 003,85			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	149 007,60	149 775,37			
B.II.2 Należności od budżetów	58 839,82	226 637,32			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 158 952,12	2 763 591,16			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	517 533,97	609 455,39			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	795,45	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	516 738,52	609 455,39			
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			

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2021-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

2D4E10C557A3FB30

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	79 267 732,80	82 608 094,23	Suma pasywów	79 267 732,80	82 608 094,23

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

2D4E10C557A3FB30

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

2D4E10C557A3FB30

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			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 00D8F51EF321E593	
092350754				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		64 458 519,05	71 089 496,36
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 830 714,64	2 904 821,98
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		64 200,00	32 550,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		400 000,00	600 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		61 163 604,41	67 552 124,38
B.	Koszty działalności operacyjnej		59 092 028,11	61 539 350,51
B.I.	Amortyzacja		3 972 474,78	4 160 508,87
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 763 652,58	3 512 433,28
B.III.	Usługi obce		9 518 586,66	8 997 638,85
B.IV.	Podatki i opłaty		1 121 194,87	1 116 578,46
B.V.	Wynagrodzenia		18 356 203,51	18 801 701,15
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 839 391,99	4 584 480,33
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		329 274,25	287 531,01
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		16 912 298,13	19 945 964,67
B.X.	Pozostałe obciążenia		278 951,34	132 513,89
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 366 490,94	9 550 145,85
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 958 765,42	2 023 356,09
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 958 765,42	2 023 356,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne		792 757,98	748 768,72

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
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	182 246,56	80 000,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	610 511,42	668 768,72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 532 498,38	10 824 733,22
G.	Przychody finansowe	478 195,96	373 958,48
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	475 271,96	370 792,93
G.III.	Inne	2 924,00	3 165,55
H.	Koszty finansowe	526 575,11	538 239,89
H.I.	Odsetki	261 376,85	290 501,34
H.II.	Inne	265 198,26	247 738,55
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 484 119,23	10 660 451,81
J.	Podatek dochodowy	14 623,00	1 509,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 469 496,23	10 658 942,81

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień


Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW Numer identyfikacyjny REGON 092350754		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
			Wysłać bez pisma przewodniego BB3093728824AE16 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		67 500 416,98	60 431 121,99
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		98 989 324,77	119 749 329,31
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		22 668 441,74	39 700 424,96
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		59 941 014,15	65 084 255,56
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		2 637 262,58	783 984,90
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 363 338,36	8 088 878,13
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		5 277 021,38	6 084 433,88
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		102 246,56	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	7 351,88
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		106 058 619,76	116 967 477,89
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		29 794 006,92	33 230 928,73
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		59 158 849,60	65 161 424,39
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	138 413,46
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		10 298 729,48	10 868 233,33
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		5 309 771,13	6 069 915,86
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		1 497 262,63	1 498 562,12
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		60 431 121,99	63 212 973,41

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 331 082,77	10 555 015,03
III.1.	zysk netto (+)	39 700 424,96	46 395 998,37
III.2.	strata netto (-)	-33 230 928,73	-35 737 055,56
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-138 413,46	-103 927,78
IV.	Fundusz (II+,-III)	66 762 204,76	73 767 988,44

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień


Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		3B41435C0114732E 

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

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2021.04.27
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

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2021.04.27
rok mies. dzień

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Inowrocław
1.2	siedzibę jednostki
	Inowrocław
1.3	adres jednostki
	Ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020-31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 1
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	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
	GZK-rezerwa na koniec 2020 roku 12.349,95 zł na inwestycje-zakup środków trwałych
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
	140.184,00 zł
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	399.131,55
1.16.	inne informacje
	GZK – inne zmniejszenia funduszu jednostki to równowartość księgowa odpisów amortyzacyjnych ((pokrycia amortyzacji) od otrzymanych środków trwałych w 2020 roku, w wysokości 1.472.481,70 zł.
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 następujące koszty w kwocie: 481.919,85 w tym:</p> <p>dotację na zadania bieżące- 150.000,00 zł zakup materiałów i usług – 168.336,69 zł pozostałe wydatki bieżące – 163.583,16 zł</p> <p>w tym finansowane z środków budżetu państwa -9.210,00 zł, środków budżetu Unii Europejskiej -152.673,16zł, środków budżetu gminy – 318.336,69 zł, ze środków Funduszu pracy -1.700,00 zł</p> <p>W związku ze zwolnieniem z opłacania 50% składek ZUS oraz z jednej jednostki 100% na podstawie Ustawy z dnia 2 marca 2020 r o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych pomniejszono koszty o kwotę 720.109,46 zł.</p> <p>Opierając się na powyższej ustawie Wójt Gminy udzielił ulg podatkowych w postaci umorzenia zaległości podatkowych dla przedsiębiorców w kwocie 201.636,00 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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	GZK – równowartość księgowa odpisów amortyzacji od środków trwałych nabytych ze środków własnych w wysokości 61.636,77 zł.

SKARBNIK GMINY

mgr *Wioletta Stojnowska*
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. *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 trwale obejmują: Środki trwale, w tym; - środki trwale, - pozostałe środki trwale oraz inwestycje (środki trwale w budowie).

Środki trwale to składniki aktywów i pasywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne w tym zdatne 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 trwale”, 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 trwale, jednocześnie środki trwale 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 trwale 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 trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”. Środki trwale 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 trwale 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 polegają 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. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. 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, niszczarki i drukarki, neseser kasjerki, wyposażenie gminnych placów zabaw, meble i dywany (bez względu na wartość), środki trwałe o wartości niższej niż 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, o wartości początkowej 350,00 zł a poniżej 10.000,00 zł i ujmuje się na koncie „013”, których umorzenie może być odpisane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania do użytkowania. Środki o niższej wartości mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej. Ponadto Centrum Integracji Społecznej w Łojewie oraz Centrum Usług Oświatowych i jednostki obsługiwane określają dodatkowo, że pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenione są wg wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwałe kupione lub otrzymane za 1 zł wycenia się i ewidencjonuje się w cenie rynkowej. Środki trwałe o wartości 350,00 zł włącznie stanowią koszty działalności, ujmuje się 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 (wyjątek stanowią zasady stosowane w Gminnym Zakładzie Komunalnym w Kruśliwcu, które mówią, że wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny przyjmuje się w wysokości 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). 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 umarzane jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania). Mając na uwadze zasadę istotności wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej, którą prowadzi się w programie komputerowym „środki trwałe”. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071” natomiast amortyzacja obciąża konto „400”

Zbiory biblioteczne (występują w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Oświatowych) wycenia się wg cen nabycia. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie i nadwyżki inwentaryzacyjne wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem na którym ujmuje się umorzenie zbiorów jest konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Zbiory otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób fizycznych księguje się na koncie 760.

Rozliczenia międzyokresowe występujące w Centrum Usług Oświatowych i jednostkach obsługiwanych oraz Centrum Integracji Społecznej – w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów gdy jednorazowa kwota kosztu nie przekracza 3500,00 zł obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury np. za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka stosuje uproszczenia uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury. Natomiast w Centrum Integracji Społecznej dodano zapis że na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 840 strona Ma, ujmuje się otrzymane zaliczki na poczet przyszłych świadczeń. Takie świadczenia nie stanowią przychodów podatkowych ani bilansowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości wykazuje się je w bilansie w pasywach w kwocie netto.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów występujące w Gminnym Zakładzie Komunalnym to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W zakładzie rozliczenia

okresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zapasy – zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zakupu. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej np. materiały biurowe, środki czystości, paliwo do samochodu (GOPS) i inne ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu. Natomiast w GZK – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane 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.

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”. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego, który ma dużą liczbę kontrahentów (odbiorcy wody) i dostawców ścieków tworzy się odpisy ogólne (statystyczne) w oparciu o saldo należności przeterminowanych. Jest to uzasadnione gdyż niemożliwa byłaby analiza poszczególnych przypadków. Przyjmuje się, że salda należności przeterminowanych powyżej 180 dni obejmuje się 100% odpisem. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane będą i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału.

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”, z tytułu odsetek za zwłokę zalicza się w koszty finansowe.

Środki pieniężne w kasie i 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. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego ujęto również, że zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

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.

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		8	9	10	11		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	381668,21		83484,90		83484,90		4765,38	5820,36	10585,74	454567,37				
2.	ŚRODKI TRWAŁE	118253801,97		7262219,47		7262219,47	140272,94	265135,96	291231,48	696640,38	124819381,06				
1)	Grunty	5879197,81		214797		214797	15351,60	0	2000,00	17351,60	6076643,21				
2)	Budynki i lokale	31675330,62		3138916,69		3138916,69				0,00	34814247,31				
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71167116,87		2896907		2896907		13231,66		13231,66	74050792,21				
4)	Kotły i maszyny energetyczne	110974		14923,98		14923,98				0,00	125897,98				
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1494302,16		606675,79		606675,79		49255,49	203328,16	252583,65	1848394,30				
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61								0,00	136188,61				
7)	Urządzenia techniczne	522878,87						4962,00		4962,00	517916,87				
8)	Środki transportu	1587662,55					124921,34			124921,34	1462741,21				
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5680150,48		389999,01		389999,01		197686,81	85903,32	283590,13	5786559,36				
	w tym zbiory biblioteczne	405867,76		49409,86		49409,86				13788,52	441489,10				
RAZEM:		118635470,18	0	7345704,37	0	7345704,37	140272,94	269901,34	297051,84	707226,12	125273948,43				

Grupy	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
WARTOSCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	374998,66	27217,83			27217,83	10585,74	391630,75	6669,55	62936,62
SRODKI TRWALE	46081465,93		5066696,66		5066696,66	674405,94	50473756,65	72172336,04	74345624,41
Grunty	93951,18		0		0		93951,18	5785246,63	5982692,03
Budynki i lokale	9785094,57		774861,92		774861,92		10559956,49	21890236,05	24254290,82
Obiekty inżynierii ładowej i wodnej	27907011,04		2970789,01		2970789,01	11326,02	30866474,03	43260105,83	43184318,18
Kotły i maszyny energetyczne	77796,95		5538,85		5538,85		83335,8	33177,05	42562,18
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1486125,99		595721,19		595721,19	252583,65	1829263,53	8176,17	19130,77
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61	0					136188,61	0	
Urządzenia techniczne	303702,15		40666,14		40666,14	1984,8	342383,49	219176,72	175533,38
Środki transportu	1039098,32		202579,52		202579,52	124921,34	1116756,5	548564,23	345984,71
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5252497,12	0	476540,03		476540,03	283590,13	5445447,02	427653,36	341112,34
w tym zbiory biblioteczne	405867,76		49409,86		49409,86	13788,52	441489,1	0	0
RAZEM	46456464,59	0	5093914,49		5093914,49	684991,68	50865387,4	72179005,59	74408561,03

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)	0,0865			0,0865
	wartość (zł)	246,95			246,95
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 wieczyście					
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	wartość (zł)	14.400,00			14.400,00
RAZEM		14,6467			14,6467
		108.351,18			108.351,18

Załącznik Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu podatków i opłat	2.047.517,08	177.503,15		53.634,10	2.171.386,13
2.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1.498.365,15	172.696,39		39.786,36	1.631.275,18
3	Sprzedaż wody i odbiór ścieków	121.642,41	49.738,56		1.277,12	170.103,85
4	Pozostałe usługi	1.112,96				1.112,96
5	Odsetki i rekompensaty	49.507,37	4.226,00		174,66	53.558,71
6	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	4.366.616,77	365.892,01	8.550,00	47.786,24	4.676.172,54
7	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - odsetki	1.480.264,74	247.660,73	200,96	70.639,96	1.657.084,55
	RAZEM	9.565.026,48	1.017.716,84	8.750,96	213.298,44	10.360.693,92

Wykaz inwestycji na 31.12.2020 rok

Nazwa	Inwestycje na 2021
oświetlenie Gnojno	8337,00
oświetlenie Żalinowo	2000,00
oświetlenie Krusza Duchowna	2000,00
oświetlenie Borkowo	712,00
oświetlenie Dziennice	12707,84
przedszkole Jacewo	36531,00
oświetlenie Marulewy	26132,51
oświetlenie Jaksice	7011,59
kanalizacja Komaszycy-Dziennice	134220,00
kanalizacja Jaksice Borkowo	174414,00
kanalizacja Gnojno w kierunku Orłowa	121019,00
droga Inowrocław Sławęcinek	60000,00
przebudowa dr.Jaksice-Stefanowo	54390,00
projekt dr.powiat.Latkowo	27060,00
projekt droga Sikorowo-Jaronty	29520,00
droga Jaronty-Dulsk	39360,00
droga 150529C w m. Góra	50061,00
droga Kłopot dz. 53/3	17220,00
droga woj. Jacewo-Marulewy Nr 252	63099,00
projekt kanalizacja centrum Jaksice	19320,00
OSIR Łojewo	1187894,36
droga Inowrocław Latkowo	48831,00
droga woj.Cieślin Inowrocław 251	82556,40
stacja podn.ciśnienia wody Latkowo	11192,00
zaplecze sportowe Orłowo	81033,93
oświetlenie Balczewo	9420,47
droga Orłowo 150511C	7380,00
droga Jacewo 150548C	6150,00
budowa PSZOK	93191,20
droga 15015C Słońsko II etap	452278,30
chodnik Borkowo-Jaksice dr.kraj.	39999,60
oświetlenie Miechowice	8867,33
oświetlenie Cieślin	11982,08
oświetlenie Orłowo	34994,80
oświetlenie Sławęcinek	20388,70
Boisko i plac zabaw Kłopot	31894,00
udostępnienie terenów inwestycyjnych	12300,00
oświetlenie Sójkowo	4059,00
projekt budowa sala. Turzany	1414,50

droga Sikorowo 150556C	13468,50
oświetlenie Marcinkowo	3444,00
oświetlenie Radłówek	1845,00
oświetlenie Góra	161,84
oświetlenie Jaksice	4305,00
droga Słońsko 95, 110/13,110/8	21402,00
świetlica Dziennice 41/4	9700,00
oświetlenie Latkowo	26825,19
droga 150535C Krusza .Duchowna	18327,00
droga Balczewo 162/29	22509,00
oświetlenie Jacewo	15928,02
projekt. budowy dr. Gnojno dz. 33	2460,00
świetlica Miechowice-kuchnia	9700,00
oświetlenie Batkowo	2706,00
oświetlenie Słońsko	39880,92
oświetlenie Witowy	3075,00
droga Piotrkowice 150538C	23136,30
adaptacja pomieszczeń po SP Pławin	112903,85
droga Jakscie ul. Polna	37269,00
oświetlenie Tupadly	7505,00
oświetlenie Kłopot	12953,00
oświetlenie Łakocin	7503,00
droga Komarzyce dz.52	5043,00
oświetlenie Sławęcín	11568,89
oświetlenie Olszewice	3874,50
oświetlenie Sikorowo	2800,00
droga Cieślin-Mimowola	68634,00
sieć wodociągowa kanali.Jacewo	79674,80
droga Kłopot 150513C	271035,36
droga Łojewo	5781,00
Infostrada Pomorza i Kujaw	33242,93
inkubator	331074,10
RAZEM	4240678,81



Signed by /
Podpisano przez:

Aldona Sulinowska


Date / Data: 2021-
04-27 13:05



Signed by /
Podpisano przez:

Tadeusz Kacprzak

Date / Data:
2021-04-27 13:05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina INOWROCŁAW sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego DC063253B9E78657 
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	75 277 903,37	78 750 195,00	A Fundusz	55 464 755,50	61 901 544,83
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 669,55	62 936,62	A.I Fundusze jednostek	60 912 513,33	63 749 140,31
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 043 326,61	-11 273 821,14
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	75 165 464,10	78 586 303,22	A.III Wynik budżetu (+,-)	-3 368 907,99	-561 650,45
A.III.1.1 Grunty	5 785 246,63	5 982 692,03	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	5 964 476,77	10 091 803,89
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 150 341,88	67 438 609,00	A.IV.1.1 Zysk netto	39 700 424,96	46 395 998,37
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 236 747,53	924 323,38	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-33 735 948,19	-36 304 194,48
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 993 128,06	4 240 678,81	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	-103 927,78
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	10 247 857,32	12 294 309,32
A.V Należności finansowe długoterminowe	105 769,72	100 955,16	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	10 014 217,32	12 154 125,32
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	233 640,00	140 184,00
B Aktywa obrotowe	5 212 864,14	7 242 466,85	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	14 081 369,57	11 094 178,64
B.I Zapasy	105 495,92	108 439,99	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 829 109,29	2 401 435,15

Aldona Sulinowska
skarbnik

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

B.II Należności i roszczenia	3 653 236,37	3 543 001,20	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	11 963 763,57	8 427 039,38
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	1 454 131,85	3 591 025,66	C.IV Fundusze specjalne	288 496,71	265 704,11
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	696 785,12	702 629,06
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	80 490 767,51	85 992 661,85	Suma pasywów	80 490 767,51	85 992 661,85

Aldona Sulinowska
skarbnik

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Aldona Sulinowska
skarbnik

2021-04-27
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd