

**ZARZĄDZENIE Nr 622/2023**  
**WÓJTA GMINY INOWROCŁAW**

**z dnia 28 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Inowrocław za 2022 rok.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 658 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Inowrocław sprawozdanie finansowe Gminy Inowrocław za 2022 rok.


§ 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 - 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.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Inowrocław</b> ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina INOWROCŁAW</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 9D632381BD876080 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092350754</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 253 183,53	2 304 856,94	I Zobowiązania	16 183 854,65	16 505 464,99
I.1 Środki pieniężne	6 253 183,53	2 304 856,94	I.1 Zobowiązania finansowe	16 137 005,57	16 233 248,12
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 479 225,13	2 304 856,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 053 782,25	2 101 224,80
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	773 958,40	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13 083 223,32	14 132 023,32
II Należności i rozliczenia	554 488,51	12 361,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	46 849,08	269 348,59
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	2 868,28
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-9 968 697,61	-14 887 643,05
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 092 815,58	-4 327 687,04
II.2 Należności od budżetów	554 488,51	12 361,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 866 773,98	-4 327 687,04
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-773 958,40	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	182 700,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	773 958,40	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 835 471,59	-10 742 656,01
			III Rozliczenia międzyokresowe	592 515,00	699 396,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 807 672,04</b>	<b>2 317 217,94</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 807 672,04</b>	<b>2 317 217,94</b>

Anna Jaworska  
skarbnik

2023-03-29

Tadeusz Kacprzak

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

9D632381BD876080

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

7

\_\_\_\_\_  
Anna Jaworska  
skarbnik

\_\_\_\_\_  
2023-03-29  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
zarząd

BeSTia

9D632381BD876080



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 E90E8C857AD04B56 
Numer identyfikacyjny REGON  092350754	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	87 677 640,04	97 913 000,11	A Fundusz	84 707 908,78	97 709 599,12
A.I Wartości niematerialne i prawne	48 124,74	116 352,23	A.I Fundusz jednostki	68 817 245,58	86 468 950,82
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	84 549 950,70	94 717 395,04	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 890 663,20	11 240 648,30
A.II.1 Środki trwałe	80 020 398,12	89 987 842,01	A.II.1 Zysk netto (+)	52 765 963,18	53 117 687,03
A.II.1.1 Grunty	6 349 793,81	7 539 229,37	A.II.2 Strata netto (-)	-36 875 299,98	-41 877 038,73
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	72 556 561,92	81 074 878,02	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	213 809,01	763 166,48	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	514 162,33	332 356,02	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	386 071,05	278 212,12	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 603 906,22	5 853 060,36
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 529 552,58	4 729 553,03	D.I Zobowiązania długoterminowe	46 728,00	11 504,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 473 909,94	5 757 303,55
A.III Należności długoterminowe	79 564,60	79 252,84	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	686 659,91	1 071 299,39
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	72 716,32	60 384,41
A.IV.1 Akcje i udziały	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	616 015,46	668 370,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 411 612,85	1 506 063,82

Anna Jaworska  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

E90E8C857AD04B56

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 401 862,68	2 011 568,05
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	11 230,77	157 285,01
B Aktywa obrotowe	3 634 174,96	5 649 659,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	167 204,58	227 761,13	D.II.8 Fundusze specjalne	273 811,95	282 332,00
B.I.1 Materiały	167 204,58	227 761,13	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	273 811,95	282 332,00
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	83 268,28	84 252,81
B.II Należności krótkoterminowe	3 121 897,27	4 805 472,82			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	156 880,15	186 708,01			
B.II.2 Należności od budżetów	133 180,91	1 343 851,86			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	1 300,78			
B.II.4 Pozostałe należności	2 831 836,21	3 273 612,17			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	345 073,11	616 425,42			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	148,17	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	344 924,94	616 425,42			
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)

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E90E8C857AD04B56

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>91 311 815,00</b>	<b>103 562 659,48</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>91 311 815,00</b>	<b>103 562 659,48</b>

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

BeSTia

\_\_\_\_\_  
 2023-04-28  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 E90E8C857AD04B56

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

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Jaworska  
(główny księgowy)


BeSTia

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

E90E8C857AD04B56

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 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego C717FA178902A413	
092350754				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		81 916 519,32	88 883 481,80
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 952 229,02	3 250 354,02
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		32 651,90	12 740,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		450 000,00	450 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		78 481 638,40	85 170 387,78
B.	Koszty działalności operacyjnej		67 076 751,67	78 044 839,03
B.I.	Amortyzacja		4 359 776,33	5 316 611,36
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 150 615,41	6 365 580,11
B.III.	Usługi obce		11 789 030,74	13 326 325,97
B.IV.	Podatki i opłaty		1 143 582,63	1 390 519,04
B.V.	Wynagrodzenia		20 311 465,53	22 544 590,08
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 142 287,53	5 803 599,29
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		285 291,87	373 916,15
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		19 576 371,81	22 436 242,06
B.X.	Pozostałe obciążenia		318 329,82	487 454,97
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		14 839 767,65	10 838 642,77
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 039 296,16	2 176 358,65
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2 039 296,16	2 176 358,65
E.	Pozostałe koszty operacyjne		740 158,14	948 080,00

Anna Jaworska  
główny księgowy

2023-04-28  
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	39 293,66	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	700 864,48	948 080,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 138 905,67	12 066 921,42
G.	Przychody finansowe	382 221,77	815 365,45
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	379 463,77	798 363,91
G.III.	Inne	2 758,00	17 001,54
H.	Koszty finansowe	627 883,24	1 625 341,57
H.I.	Odsetki	173 347,99	1 126 232,17
H.II.	Inne	454 535,25	499 109,40
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 893 244,20	11 256 945,30
J.	Podatek dochodowy	2 581,00	16 297,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 890 663,20	11 240 648,30

Anna Jaworska  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Jaworska  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON  092350754			Wysłać bez pisma przewodniego 5D308CE4386DAD00 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		63 212 973,41	68 817 245,58
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		143 151 040,92	178 339 164,78
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		46 395 998,37	52 765 963,18
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		72 329 525,36	86 831 730,84
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		2 274 034,79	2 066 036,94
I.1.4.	Środki na inwestycje		12 758 452,77	15 824 241,99
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		9 369 973,34	20 846 385,81
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		23 056,29	4 806,02
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		137 546 768,65	160 687 459,54
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		35 737 055,56	36 875 299,98
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		76 217 302,31	83 449 175,66
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		56 698,82	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		15 096 354,47	18 752 555,49
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		8 905 027,84	19 996 556,76
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		1 534 329,65	1 613 871,65
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		68 817 245,58	86 468 950,82

Anna Jaworska  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	15 890 663,20	11 240 648,30
III.1.	zysk netto (+)	52 765 963,18	53 117 687,03
III.2.	strata netto (-)	-36 875 299,98	-41 877 038,73
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	84 707 908,78	97 709 599,12

\_\_\_\_\_  
Anna Jaworska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

\_\_\_\_\_  
Anna Jaworska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Inowrocław  ul.Królowej Jadwigi 43  88-100 INOWROCLAW	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092350754</b>		<b>0458EDE0D1891A26</b> 

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)

2023.04.28  
rok mies. dzień

Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

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

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
rok mies. dzień

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

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	Gmina 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
	01.01.2022-31.12.2022 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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Załącznik nr 2
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
	11.504,00 zł
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>800.754,34 zł</b> w tym: 315.764,16 zł - nagrody jubileuszowe 160.421,82 zł- odprawy emerytalne 53.450,00 zł - odprawy rentowe 252.763,49 zł - ekwiwalenty za urlop 18.354,87 zł - świadczenia socjalne
1.16.	inne informacje
	GZK – inne zmniejszenia funduszu jednostki to równowartość księgowa odpisów amortyzacyjnych ((pokrycia amortyzacji) od otrzymanych środków trwałych w 2022 roku, w wysokości 1.584.471,45 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
	W związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, zwalczaniem choroby zakaźnej COVID-19 poniesiono koszty 8.956.518,47 zł z tego na wynagrodzenia 2.968,01 zł, dodatki dla podmiotów wrażliwych – 148.400,46 zł, dodatki węglowe i dodatki dla gospodarstw domowych oraz koszty obsługi-8.805.150,00 zł. W związku z Funduszem Pomocy obywatelom Ukrainy poniesiono koszty: 1.642.695,01 zł z tego: na zdjęcia dowodowe, nadanie numeru PESEL – 9.589,28 zł, usługi zakwaterowania i wyżywienia - 1.493.024,00 zł, umowy zlecenia – 17.600,00 zł, wypłatę świadczeń i koszty obsługi – 122.481,73 zł.
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
	GZK – równowartość księgową odpisów amortyzacji od środków trwałych nabytych ze środków własnych w wysokości 50.847,92 zł.

SKARBNIK GMINY

mgr. Anna Jankowska  
(główny księgowy)

.....2023-04-27.....  
(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 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 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 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 umarzone 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. 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 umarzone 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 umarzone 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 niezutytych 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342) 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** 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.



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	501163,14		122427,19		122427,19		0			623590,33
2.	SRODKI TRWAŁE	134832187,80		16852428,76	5712678,77	22565107,53	34926,45	129393,57	6136152,04	6300472,06	151096823,27
1)	Grunty	6443747,99		1191075		1191075	1642,44		246,95	1889,39	7632933,60
2)	Budynki i lokale	38335977,45		2546615,27		2546615,27				0,00	40882592,72
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79443603,79		10387900,96	5712678,77	16100579,73		35915	5712678,77	5748593,77	89795589,75
4)	Koły i maszyny energetyczne	125897,98		0		0	0	0	0	0,00	125897,98
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1898538,78		810901,86		810901,86		11523,98	22224	33747,98	2675692,66
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61		252923,1		252923,1				0,00	389111,71
7)	Urządzenia techniczne	531634,97		305278,84		305278,84			27584	27584,00	809329,81
8)	Środki transportu	1781141,6		119336,5		119336,5			300030,8	300030,80	1600447,30
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	6135456,63		1238397,23		1238397,23	33284,01	81954,59	73387,52	188626,12	7185227,74
	w tym zbiory biblioteczne	377642,39		44245,24		44245,24		6697,35		6697,35	415190,28
	<b>RAZEM:</b>	<b>135333350,94</b>	<b>0</b>	<b>16974855,95</b>	<b>5712678,77</b>	<b>22687534,72</b>	<b>34926,45</b>	<b>129393,57</b>	<b>6136152,04</b>	<b>6300472,06</b>	<b>151720413,60</b>

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 (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	453038,4		54199,7		54199,7	0	507238,10	48124,74	116352,23
SRODKI TRWAŁE	54811789,68		6423269,47	238577,1	6797285,37	500093,79	61108981,26	80020398,12	89987842,01
Grunty	93951,18		0		0	246,95	93704,23	6349796,81	7539229,37
Budynki i lokale	11377806,68		977386,28		977386,28	0	12355192,96	26958170,77	28527399,76
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33845212,64		3402301,8	90181,74	3492483,54	89584,69	37248111,49	45598391,15	52547478,26
Kotły i maszyny energetyczne	87928,36		3891,06		3891,06		91819,42	37969,62	34078,56
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1882629,41		512810,03	56890,21	569700,24	33747,98	2418581,67	15909,37	257110,99
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61	0	135438,8		135438,8		271627,41	0	117484,3
Urządzenia techniczne	372282,55		82554,63	7585,6	90140,23	7585,6	454837,18	159352,42	354492,63
Środki transportu	1266982,27		181803,31		181803,31	180694,3	1268091,28	514159,33	332356,02
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie, gadziny i indziej mięsklasyfikowane	5748807,98	0	1262522,36	83919,55	1346441,91	188234,27	6907015,62	386648,65	278212,12
w tym zbiory biblioteczne	377642,39				0	0	377642,39	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>55264828,08</b>	<b>0</b>	<b>6477469,17</b>		<b>6851485,07</b>	<b>500093,79</b>	<b>61616219,36</b>	<b>80068522,86</b>	<b>90104194,24</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)	0,0865			0,0865
	<b>wartość (zł)</b>	<b>246,95</b>			<b>246,95</b>
199/4	powierzchnia (m 2)	0,1235			0,1235
	<b>wartość (zł)</b>	<b>44.622,71</b>			<b>44.622,71</b>
200/6	powierzchnia (m 2)	12,1800			12,1800
	<b>wartość (zł)</b>	<b>34.773,14</b>			<b>34.773,14</b>
120/9	powierzchnia m2	0,1100			0,1100
	<b>wartość (zł)</b>	<b>9.735,35</b>			<b>9.735,35</b>
85./39	powierzchnia m2	0,6679			0,6679
	<b>wartość (zł)</b>	<b>1.906,81</b>			<b>1.906,81</b>
325.	powierzchnia m2	0,3106			0,3106
	<b>wartość (zł)</b>	<b>886,74</b>			<b>886,74</b>
326	powierzchnia m2	0,1442			0,1442
	<b>wartość (zł)</b>	<b>411,68</b>			<b>411,68</b>
327	powierzchnia m2	0,4791			0,4791
	<b>wartość (zł)</b>	<b>1.367,80</b>			<b>1.367,80</b>
Nieruchomości użytkowane wieczyście					
4/9	powierzchnia m2	0,0013			0,0013
	<b>wartość (zł)</b>		1500		<b>1500</b>
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	<b>wartość (zł)</b>	<b>14.400,00</b>			<b>14.400,00</b>
<b>RAZEM</b>		14,6467			14,6467
		<b>108.351,18</b>	<b>1500</b>		<b>109.851,18</b>

## 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	2315268,46	327555,11	14453,31	281567,25	2346803,01
2.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1804182,79	183835,45	1133,86	18096,32	1968788,06
3	Sprzedaż wody i odbiór ścieków	128147,56	10936,25	0,00	38005,59	101078,22
4	Pozostałe usługi	1109,19	848,7	0,00	148,54	1809,35
5	Odsetki i rekompensaty	54872,26	567,02	0,00	3489,84	51949,44
6	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	4923447,48	340716,69	98548,45	104474,75	5061140,97
7	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - odsetki	1842560,24	499109,4	9932,03	89980,97	2241756,64
	<b>RAZEM</b>	<b>11069587,98</b>	<b>1363568,62</b>	<b>124067,65</b>	<b>535763,26</b>	<b>11773325,69</b>

## Załącznik Nr 5

Nazwa	Inwestycje na koniec 2022
sieć wodociągowa kanali.Jacewo	192000,00
oświetlenie Żalinowo	2000,00
oświetlenie Krusza Duchowna	2000,00
oświetlenie Borkowo	7562,61
oświetlenie Dziennice	12707,84
Przedskzkole Jacewo	37146,00
droga Komazyce na dz. nr 52	9963,00
Oświetlenie Jaksice	8511,59
droga Cieslin-Mimowola	68634,00
kanalizacja Komazyce-Dziennice	134220,00
kanalizacja Gnojno w kier.Orłowa	121019,00
projekt dr.powiat.Latkowo	27060,00
projekt droga Sikorowo-Jaronty	45940,50
droga Jaronty-Dulsk	55780,50
droga 150529C w m. Góra	50061,00
droga Kłopot dz. 53/3	17220,00
droga woj. Jacewo-Marulewy Nr 252	91389,00
projekt kanalizacja centrum Jaksice	19320,00
Droga woj.Cieślin Inowrocław 251	94856,40
stacja podn.ciśnienia wody Latkowo	0,00
oświetlenie Sikorowo	2800,00
oświetlenie Łąkocin	21576,05
oświetlenie Kłopot	9632,00
oświetlenie Tupadły	17719,54
droga Jaksice ul. Polna	42189,00
oświetlenie Balczewo	9420,47
Droga Orłowo 150511C	24380,00
droga Jacewo 150548C	6150,00
oświetlenie Olszewice	22079,48
oświetlenie Miechowice	8867,33
oświetlenie Sławęcinek	20388,70
oświetlenie Sójkowo	4059,00
oświetlenie Marcinkowo	3444,00
oświetlenie Radłówek	1845,00
oświetlenie Jakiscie	5535,00
sala Turzany	55165,50
oświetlenie Sławęcin	24796,93
świetlica Dziennice 41/4	9700,00
droga 150535C Kr.Duchowna	18327,00
droga Balczewo 162/29	22509,00
oświetlenie Jacewo	24441,47
projekt.budowy dr. Gnojno dz. 33	2460,00
świetlica Miechowice-kuchnia	9700,00
oświetlenie Batkowo	2706,00
oświetlenie Witowy	24849,08
oświetlenie Iójewo	36531,00
oświetlenie Dulsk	2564,55
oświetlenie Stefanowo	4960,00
park w Kruszy Zamkowej	8279,50
oświetlenie Pławin	5129,10
Przebudowa ul. Magnolii Jacewo	12300,00

droga na dz. 81 Czyste	12300,00
droga łąkocin dz. 33/30, 29, 33/32, 33/57, 56	17712,00
droga Pławinek 150527C	32595,00
droga Miechowice 150554C	35670,00
droga Balczewo 134 i 124/2	18081,00
droga Słońsko 6,7, 4/1, 3/7, 10/19	18450,00
wykonanie pomostu pływającego	22133,04
stacja podnoszenia ciśnienia Słońsko	75093,85
kanalizacja Miechowice	5000
ul. Bursztynowa Jacewo	18450
kanalizacja Kłopot	2982652,00
droga 169/1 i 169/2 Jakscie	29520
<b>RAZEM</b>	<b>4729553,03</b>



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Inowrocław</b>  ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina INOWROCŁAW</b>  sporządzony  na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 1BBA3358A8CD4239 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092350754</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	87 727 740,04	98 019 180,11	A Fundusz	77 602 240,39	85 375 239,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	48 124,74	116 352,23	A.I Fundusze jednostek	72 346 271,42	90 003 719,85
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 835 471,59	-10 742 656,01
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	84 600 050,70	94 823 575,04	A.III Wynik budżetu (+,-)	1 092 815,58	-4 327 687,04
A.III.1.1 Grunty	6 349 796,81	7 539 229,37	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	15 224 666,58	10 259 162,75
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72 556 561,92	81 074 878,02	A.IV.1.1 Zysk netto	52 765 963,18	53 117 687,03
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 114 039,39	1 373 734,62	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-37 541 296,60	-42 858 524,28
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 579 652,58	4 835 733,03	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	3 000 000,00	3 000 000,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	3 000 000,00	3 000 000,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	773 958,40	182 700,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	13 129 951,32	14 143 527,32
A.V Należności finansowe długoterminowe	79 564,60	79 252,84	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	13 083 223,32	14 132 023,32
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	46 728,00	11 504,00
B Aktywa obrotowe	13 311 773,86	10 350 885,10	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	9 631 538,91	8 179 389,34
B.I Zapasy	167 204,58	227 761,13	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 053 782,25	2 101 224,80

Anna Jaworska  
skarbnik

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
zarząd

B.II Należności i rószczenia	3 676 385,78	4 817 833,82	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	6 303 944,71	5 795 832,54
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	2 868 833,08	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	6 599 350,42	5 305 290,15	C.IV Fundusze specjalne	273 811,95	282 332,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	675 783,28	671 909,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>101 039 513,90</b>	<b>108 370 065,21</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>101 039 513,90</b>	<b>108 370 065,21</b>

Anna Jaworska  
skarbnik

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Jaworska  
skarbnik

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak  
zarząd