


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 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 21956B59375A425E 
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	2 980 548,67	6 253 183,53	I Zobowiązania	14 622 019,61	16 183 854,65
I.1 Środki pieniężne	2 980 548,67	6 253 183,53	I.1 Zobowiązania finansowe	14 555 560,47	16 137 005,57
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 980 548,67	5 479 225,13	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 401 435,15	3 053 782,25
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	773 958,40	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 154 125,32	13 083 223,32
II Należności i rozliczenia	402 997,35	554 488,51	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	66 428,14	46 849,08
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	31,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-11 835 471,59	-9 968 697,61
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-561 650,45	1 092 815,58
II.2 Należności od budżetów	402 997,35	554 488,51	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 866 773,98
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-561 650,45	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-773 958,40
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	773 958,40
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 273 821,14	-11 835 471,59
			III Rozliczenia międzyokresowe	596 998,00	592 515,00
Suma aktywów	3 383 546,02	6 807 672,04	Suma pasywów	3 383 546,02	6 807 672,04

Aldona Sulinowska
skarbnik

2022-03-30

rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak

zarząd

BeSTia

21956B59375A425E

Strona 1 z 2

Aldona Sulinowska

skarbnik

2022-03-30

rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak

zarząd

BeSTia

21956B59375A425E

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 15D158B71035AA4D 
Numer identyfikacyjny REGON 092350754	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	78 750 195,00	87 677 640,04	A Fundusz	73 767 988,44	84 707 908,78
A.I Wartości niematerialne i prawne	62 936,62	48 124,74	A.I Fundusz jednostki	63 212 973,41	68 817 245,58
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	78 586 303,22	84 549 950,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	10 658 942,81	15 890 663,20
A.II.1 Środki trwałe	74 345 624,41	80 020 398,12	A.II.1 Zysk netto (+)	46 395 998,37	52 765 963,18
A.II.1.1 Grunty	5 982 692,03	6 349 793,81	A.II.2 Strata netto (-)	-35 737 055,56	-36 875 299,98
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) (-)	-103 927,78	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 438 609,00	72 556 561,92	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	238 670,33	213 809,01	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	345 984,71	514 162,33	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	339 668,34	386 071,05	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 840 105,79	6 603 906,22
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 240 678,81	4 529 552,58	D.I Zobowiązania długoterminowe	140 184,00	46 728,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	8 594 290,73	6 473 909,94
A.III Należności długoterminowe	100 955,16	79 564,60	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	607 841,46	686 659,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	3 000 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	178 798,53	72 716,32
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	3 000 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	562 779,35	616 015,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 343 409,65	1 411 612,85

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2022-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Dąbrowska
(kierownik jednostki)

BeSTia

15D158B71035AA4D

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	5 531 472,54	3 401 862,68
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	104 285,09	11 230,77
B Aktywa obrotowe	3 857 899,23	3 634 174,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	108 439,99	167 204,58	D.II.8 Fundusze specjalne	265 704,11	273 811,95
B.I.1 Materiały	108 439,99	167 204,58	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	265 704,11	273 811,95
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	105 631,06	83 268,28
B.II Należności krótkoterminowe	3 140 003,85	3 121 897,27			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	149 775,37	156 880,15			
B.II.2 Należności od budżetów	226 637,32	133 180,91			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 763 591,16	2 831 836,21			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	609 455,39	345 073,11			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	148,17			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	609 455,39	344 924,94			
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)

2022-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Dąbrowska
(kierownik jednostki)

BeSTia

15D158B71035AA4D

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	82 608 094,23	91 311 815,00	Suma pasywów	82 608 094,23	91 311 815,00

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

15D158B71035AA4D

Magdalena Dąbrowska
(kierownik jednostki)


Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

15D158B71035AA4D

Magdalena Dąbrowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina INOWROCŁAW sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego E7E4122C1B0F279C 
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	78 750 195,00	87 727 740,04	A Fundusz	61 901 544,83	77 602 240,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	62 936,62	48 124,74	A.I Fundusze jednostek	63 749 140,31	72 346 271,42
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 273 821,14	-11 835 471,59
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	78 586 303,22	84 600 050,70	A.III Wynik budżetu (+,-)	-561 650,45	1 092 815,58
A.III.1.1 Grunty	5 982 692,03	6 349 796,81	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	10 091 803,89	15 224 666,58
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 438 609,00	72 556 561,92	A.IV.1.1 Zysk netto	46 395 998,37	52 765 963,18
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	924 323,38	1 114 039,39	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-36 304 194,48	-37 541 296,60
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 240 678,81	4 579 652,58	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	3 000 000,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	3 000 000,00	A.VI Kapitały mniejszości	-103 927,78	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	773 958,40
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	12 294 309,32	13 129 951,32
A.V Należności finansowe długoterminowe	100 955,16	79 564,60	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	12 154 125,32	13 083 223,32
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	140 184,00	46 728,00
B Aktywa obrotowe	7 242 466,85	13 311 773,86	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	11 094 178,64	9 631 538,91
B.I Zapasy	108 439,99	167 204,58	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 401 435,15	3 053 782,25

Aldona Sulinowska
skarbnik

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
zarząd

B.II Należności i roszczenia	3 543 001,20	3 676 385,78	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 427 039,38	6 303 944,71
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	2 868 833,08	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	3 591 025,66	6 599 350,42	C.IV Fundusze specjalne	265 704,11	273 811,95
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	702 629,06	675 783,28
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	85 992 661,85	101 039 513,90	Suma pasywów	85 992 661,85	101 039 513,90

Aldona Sulinowska
skarbnik


2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
zarząd

Aldona Sulinowska
skarbnik

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		Wysłać bez pisma przewodniego 06B205ADB281E10E 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	71 089 496,36	81 916 519,32	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 904 821,98	2 952 229,02	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	32 550,00	32 651,90	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	600 000,00	450 000,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	67 552 124,38	78 481 638,40	
B. Koszty działalności operacyjnej	61 539 350,51	67 076 751,67	
B.I. Amortyzacja	4 160 508,87	4 359 776,33	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 512 433,28	4 150 615,41	
B.III. Usługi obce	8 997 638,85	11 789 030,74	
B.IV. Podatki i opłaty	1 116 578,46	1 143 582,63	
B.V. Wynagrodzenia	18 801 701,15	20 311 465,53	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 584 480,33	5 142 287,53	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	287 531,01	285 291,87	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	19 945 964,67	19 576 371,81	
B.X. Pozostałe obciążenia	132 513,89	318 329,82	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	9 550 145,85	14 839 767,65	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 023 356,09	2 039 296,16	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	2 023 356,09	2 039 296,16	
E. Pozostałe koszty operacyjne	748 768,72	740 158,14	

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	80 000,00	39 293,66
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	668 768,72	700 864,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	10 824 733,22	16 138 905,67
G.	Przychody finansowe	373 958,48	382 221,77
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	370 792,93	379 463,77
G.III.	Inne	3 165,55	2 758,00
H.	Koszty finansowe	538 239,89	627 883,24
H.I.	Odsetki	290 501,34	173 347,99
H.II.	Inne	247 738,55	454 535,25
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 660 451,81	15 893 244,20
J.	Podatek dochodowy	1 509,00	2 581,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	10 658 942,81	15 890 663,20

Aldona Sulinowska
główny księgowy


2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		Wysłać bez pisma przewodniego DCCEC3F49CB72D91 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	60 431 121,99	63 212 973,41	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	119 749 329,31	143 151 040,92	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	39 700 424,96	46 395 998,37	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	65 084 255,56	72 329 525,36	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	783 984,90	2 274 034,79	
I.1.4. Środki na inwestycje	8 088 878,13	12 758 452,77	
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	6 084 433,88	9 369 973,34	
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	7 351,88	23 056,29	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	116 967 477,89	137 546 768,65	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	33 230 928,73	35 737 055,56	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	65 161 424,39	76 217 302,31	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	138 413,46	56 698,82	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	10 868 233,33	15 096 354,47	
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	6 069 915,86	8 905 027,84	
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	1 498 562,12	1 534 329,65	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	63 212 973,41	68 817 245,58	

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	10 555 015,03	15 890 663,20
III.1.	zysk netto (+)	46 395 998,37	52 765 963,18
III.2.	strata netto (-)	-35 737 055,56	-36 875 299,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-103 927,78	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	73 767 988,44	84 707 908,78

Aldona Sulinowska
główny księgowy


2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2022-04-29
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Dąbrowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 092350754		<p style="text-align: center;">D44B1A4DD9C815AC</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2022.04.29
rok mies. dzień

Magdalena Dąbrowska
(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)

2022.04.29
rok mies. dzień

Magdalena Dąbrowska
(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
	01.01.2021-31.12.2021 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
	Załącznik Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	46.728,00 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.	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
	562.700,94 zł: nagrody jubileuszowe 344.965,53 zł, odprawy emerytalne – 180.609,06 zł, ekwiwalent za urlop - 17.155,37 zł , świadczenia socjalne – 15.760,98 zł, odprawa rentowa -4.210,00 zł
1.16.	inne informacje
	GZK – inne zmniejszenia funduszu jednostki to równowartość księgową odpisów amortyzacyjnych ((pokrycia amortyzacji) od otrzymanych środków trwałych w 2021 roku, w wysokości 1.487.608,82 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 następujące koszty w kwocie: 25.463,14 zł na zakup materiałów i usług
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 43.932,98 zł.

SKARBNIK GMINY

mgr Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

29. KWI. 2022

(rok, miesiąc, dzień)

z up. Wójta
mgr Magdalena Dąbrowska

Zastępca Wójta Gminy Inowrocław
(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.

Załącznik Nr 2

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa- 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	454567,37		53305,07		53305,07		6709,3		6709,3	501163,14
2.	ŚRODKI TRWAŁE	124819381,06		10718307,93		10718307,93	59089,06	581683,50	64728,63	705501,19	134832187,80
1)	Grunty	6076643,21		368490,57		368490,57	1385,79			1385,79	6443747,99
2)	Budynki i lokale	34814247,31		3554280,92		3554280,92		32550,78		32550,78	38335977,45
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74050792,21		5511686,82		5511686,82		118875,24		118875,24	79443603,79
4)	Kotły i maszyny energetyczne	125897,98				0				0,00	125897,98
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1848394,3		153948,11		153948,11		103803,63		103803,63	1898538,78
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61				0				0,00	136188,61

7) Urządzenia techniczne	517916,87				22017		22017		8298,90		8298,90	531634,97
8) Środki transportu	1462741,21				376103,66		376103,66		57703,27		57703,27	1781141,60
9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5786559,36				731780,85		731780,85		318154,95	64728,63	382883,58	6135456,63
w tym zbiory biblioteczne	441489,1							0			0,00	441489,10
RAZEM:	125273948,43	0	0	0	10771613	0	10771613	59089,06	588392,80	64728,63	712210,49	135333350,94

Grupy	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia (18)	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	391630,75		68116,95		68116,95	6709,3	453038,40	62936,62	48124,74
SRODKI TRWAŁE	50473756,65		5025298,01		5038207,16	700174,13	54811789,68	74345624,41	80020398,12
Grunt	93951,18		0		0		93951,18	5982692,03	6349796,81
Budynki i lokale	10559956,49		846926,7		846926,7	29076,51	11377806,68	24254290,82	26958170,77
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30866474,03		3084704,7	12909,15	3097613,85	118875,24	33845212,64	43184318,18	45598391,15
Kotły i maszyny energetyczne	83335,8		4592,56		4592,56		87928,36	42562,18	37969,62
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1829263,53		157169,51		157169,51	103803,63	1882629,41	19130,77	15909,37
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136188,61	0					136188,61	0	0
Urządzenia techniczne	342383,49		38197,96		38197,96	8298,9	372282,55	175533,38	159352,42

Środki transportu	1116756,5	207929,04		207929,04	57703,27	1266982,27	345984,71	514159,33
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	5445447,02	685777,54	0	685777,54	382416,58	5748807,98	341112,34	386648,65
w tym zbiory biblioteczne	441489,10	92297,08		92297,08	156143,79	377642,39	0	0
RAZEM	50865387,40	5093414,96	0	5106324,11	706883,43	55264828,08	74408561,03	80068522,86

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 użytkwane wieczystie					
4/9	powierzchnia m2	0,0013			0,0013
	wartość (zł)		1500		1500
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	wartość (zł)	14.400,00			14.400,00
RAZEM		14,6467			14,6467
		108.351,18	1500		109.851,18

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	2.171.386,13	297.578,02	1.441,35	152.254,34	2.315.268,46
2.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1.631.275,18	274.665,41	128,50	101.629,30	1.804.182,79
3	Sprzedaż wody i odbiór ścieków	170.103,85	7.660,00		49.616,29	128.147,56
4	Pozostałe usługi	1.112,96			3,77	1.109,19
5	Odsetki i rekompensaty	53.558,71	7.176,73		5.863,18	54.872,26
6	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	4.676.172,54	334.755,42	8.694,75	78.785,73	4.923.447,48
7	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - odsetki	1.657.084,55	256.141,29	4.920,51	65.745,09	1.842.560,24
	RAZEM	10.360.693,92	1.177.976,87	15.185,11	453.897,70	11.069.587,98

Załącznik Nr 5

Sieć wodociągowa i kanalizacyjna Jacewo	79674,8
Oświetlenie Gnojno	19133,94
Oświetlenie Żalinowo	2000
Oświetlenie Krusza Duchowna	2000
Oświetlenie Borkowo	7562,61
Oświetlenie Dziennice	12707,84
Przedszkole Jacewo	37146
Oświetlenie Marulewy	38184,05
Droga Komarzyce	9963
Oświetlenie Jaksice	8511,59
Droga Cieślin-Mimowola	68634
Kanalizacja Komarzyce Dziennice	134220
Kanalizacja Jaksice-Borkowo	194573,63
Kanaliz.Gnojno w kier. Orłowa	121019
Droga Inowrocław Sławęcinek (chodnik)	60000
Projekt droga Jaksice Stefanowo (chodnik)	54390
Projekt droga Latkowo Dr.pow.	27060
Projekt droga Sikorowo Jaronty	29520
Droga wew. Jaronty -Dulsk	39360
Droga Góra projekt 150529C	50061
Droga Kłopot wew. dz.53/3	17220
Droga wojew.Jacewo-Marulewy 252	63099
Proj.kanaliza.Jaksice centrum	19320
OSIR Łojewo	1206962,16
Droga Inowrocław Latkowo bud.ciągu pieszo rower.	48831
Droga wojew. Cieślin Inowrocław251	82556
Stacja podnoszenia ciśnienia wody Latkowo	11192
Oświetlenie Sikorowo	2800
Oświetlenie Łakocin	21576,05
Oświetlenie Kłopot	9632
Oświetlenie Tupadły	17719,54
Droga Jaksice ul. Polna	37269
Plac zabaw Tupadły	0
Plac zabaw Batkowo	0
Oświetlenie Balczewo	9420,47
Droga Orłowo 150511C	7380
Droga Jacewo 150548C	6150
Droga Słońsko 15015C II etap	452278,3
Chodnik Borkowo –Jaksice dr. kr.	39999,6
Oświetlenie Olszewice	22079,48
Oświetlenie Miechowice	8867,33
Oświetlenie Sławęcinek	20388,7
Oświetlenie Sójkowo	4059
Oświetlenie Marcinkowo	3444
Oświetlenie Radłówek	1845
Oświetlenie Góra	161,84

Oświetlenia Jaksice	5535
Sala Turzany	55165,5
Droga Słońsko 95, 110/13, 110/8	21402
Oświetlenie Sławęcin	24796,93
Świetlica Dziennice 41/4	9700
Oświetlenie Latkowo	38459,15
Droga 150535C Kr.Duchowna	18327
Droga Balczewo 162/29	22509
Oświetlenie Jacewo	24441,47
Projekt budowy drogi Gnojno dz.33	2460
Świetlica Miechowice –kuchnia	9700
Oświetlenie Batkowo	2706
Oświetlenie Witowy	24849,08
Droga Piotrkowice 150538C	23236,3
Oświetlenie Łojewo	36531
Oświetlenie Dulsk	2564,55
Oświetlenie Stefanowo	2460
Parki w Kruszy Zamkowej	8279,5
Oświetlenie Pławin	5129,1
Przebudowa ul. Magnolii Jacewo	12300
Oświetlenie Stefanowo	2500
Droga na dz. 81 Czyste	12300
Droga Łąkocin 33/30, 29, 33/32, 33/57,5	17712
Droga Pławinek 150527C	32595
Droga Miechowice 150554C	35670
Droga Balczewo 134 i 124/2	18081
Droga Słońsko 6,7,4/1,3/7, 10/19	18450
Infostrada Pomorza i Kujaw	60717,88
PSZOK	871003,19
	4529552,58