

## **ZARZĄDZENIE NR 63/2022**

**Wójta Gminy Dębowiec**

**z dnia 11 maja 2022 r.**

### **w sprawie przekazania Radzie Gminy Dębowiec sprawozdania finansowego Gminy Dębowiec za 2021 rok**

Działając na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

#### **§ 1**

Przekazuję Radzie Gminy Dębowiec sprawozdanie finansowe Gminy Dębowiec za 2021 rok, składające się z:


1. Bilansu z wykonania budżetu za 2021 r.,
2. Łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku,
3. Łącznego rachunku zysku i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku,
4. Łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku.

#### **§ 2**

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Marcin Bolek*



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Gminy Dębowiec</b>  Debowiec 101 38-220 DĘBOWIEC Numer identyfikacyjny REGON  <b>000538751</b>	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina DĘBOWIEC</b>  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego <b>462AA1572C8C1D52</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 027 629,45	13 620 405,50	I Zobowiązania	10 736 150,57	11 631 380,81
I.1 Środki pieniężne	6 027 629,45	13 620 405,50	I.1 Zobowiązania finansowe	10 719 791,00	11 616 588,73
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 982 629,45	13 597 805,50	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	119 919,00	1 485 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	45 000,00	22 600,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 599 872,00	10 131 588,73
II Należności i rozliczenia	118 710,16	192 935,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 377,07	3 796,20
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	7 982,50	10 995,88
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 207 414,46	1 572 100,61
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 343 327,43	6 801 915,07
II.2 Należności od budżetów	118 710,16	192 935,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 388 327,43	6 824 515,07
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 (-)	-45 000,00	-22 600,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	45 000,00	22 600,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 595 741,89	-5 252 414,46
			III Rozliczenia międzyokresowe	617 603,50	609 859,08
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 146 339,61</b>	<b>13 813 340,50</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 146 339,61</b>	<b>13 813 340,50</b>

Dorota Antonina Jeziorowska  
skarbnik

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
zarząd

BeSTia

462AA1572C8C1D52

**Wyjaśnienia do bilansu**


Dorota Antonina Jeziorowska  
skarbnik

2022-03-31  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
zarząd

BeSTia

462AA1572C8C1D52

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Gminy Dębowiec</b> Debowiec 101  38-220 DĘBOWIEC	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000538751</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>FB05247593A9D489</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	56 813 030,87	59 923 317,66	A Fundusz	56 298 432,34	58 885 012,25
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	48 592 402,76	46 096 017,52
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 798 738,78	59 661 505,28	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 706 029,58	12 788 994,73
A.II.1 Środki trwałe	49 730 844,47	53 731 891,34	A.II.1 Zysk netto (+)	7 706 029,58	12 788 994,73
A.II.1.1 Grunty	2 427 590,04	2 455 596,94	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	65 796,00	65 796,00	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	42 552 409,62	47 117 231,98	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 913 482,88	3 395 423,98	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	282 902,03	335 625,29	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	554 459,90	428 013,15	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 681 977,09	4 712 938,25
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 067 894,31	5 929 613,94	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 681 977,09	4 451 125,87
A.III Należności długoterminowe	14 292,09	261 812,38	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	165 137,28	384 566,45
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	15 404,00	1 413 742,80
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	209 770,53	228 041,72
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	822 323,60	887 844,05

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)

BeSTia

FB05247593A9D489

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	9 999,05	22 309,61
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	19 607,32	64 398,89
B Aktywa obrotowe	2 167 378,56	3 674 632,84	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	31 103,41	44 354,57	D.II.8 Fundusze specjalne	1 439 735,31	1 450 222,35
B.I.1 Materiały	31 103,41	44 354,57	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 439 735,31	1 450 222,35
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	0,00	261 812,38
B.II Należności krótkoterminowe	1 947 329,65	3 263 644,18			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	94 846,63	80 394,46			
B.II.2 Należności od budżetów	215 244,00	288 477,52			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 637 239,02	2 894 772,20			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	188 945,50	366 634,09			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	188 945,50	366 634,09			
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			

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)

BeSTia

FB05247593A9D489

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>58 980 409,43</b>	<b>63 597 950,50</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>58 980 409,43</b>	<b>63 597 950,50</b>

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

FB05247593A9D489

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)


BeSTia

2022-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

FB05247593A9D489

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Urząd Gminy Dębowiec</b> Dębowiec 101 38-220 DĘBOWIEC Numer identyfikacyjny REGON <b>000538751</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
		Wysłać bez pisma przewodniego <b>8A84B4F133D2AB63</b> 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	50 123 208,33	48 592 402,76	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	90 170 107,24	96 505 437,09	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	43 030 352,21	47 931 328,47	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	46 226 523,33	47 821 480,64	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	98 306,71	
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	101 848,55	23 340,12	
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	811 383,15	630 981,15	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	91 700 912,81	99 001 822,33	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	38 613 047,37	40 225 298,89	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	48 508 635,61	54 600 995,71	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	2 179 211,48	2 288 340,08	
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	274 216,06	11 706,30	
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	2 125 802,29	1 875 481,35	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	48 592 402,76	46 096 017,52	

Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 706 029,58	12 788 994,73
III.1.	zysk netto (+)	7 706 029,58	12 788 994,73
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	56 298 432,34	58 885 012,25

Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień


Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki

Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Dębowiec Dębowiec 101 38-220 DĘBOWIEC Numer identyfikacyjny REGON <b>000538751</b>			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
		sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D7107B55BDB2B360	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		49 306 499,37	55 777 495,43
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		989 407,18	1 071 921,31
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		538 000,00	521 800,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		47 779 092,19	54 183 774,12
B.	Koszty działalności operacyjnej		42 517 589,10	43 540 898,34
B.I.	Amortyzacja		3 104 634,19	3 214 858,99
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 829 953,46	2 084 510,43
B.III.	Usługi obce		4 253 257,39	5 047 712,33
B.IV.	Podatki i opłaty		37 085,41	51 690,74
B.V.	Wynagrodzenia		12 680 929,20	12 742 533,59
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 877 009,29	3 952 490,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		320 661,21	310 846,52
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		15 605 317,50	15 505 754,71
B.X.	Pozostałe obciążenia		808 741,45	630 500,26
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		6 788 910,27	12 236 597,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 348 257,15	919 121,27
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	1 150,40
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 348 257,15	917 970,87
E.	Pozostałe koszty operacyjne		213 538,93	208 581,72

Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki

BeSTia

D7107B55BDB2B360

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	213 538,93	208 581,72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 923 628,49	12 947 136,64
G.	Przychody finansowe	18 187,76	14 608,03
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	17 985,73	14 608,03
G.III.	Inne	202,03	0,00
H.	Koszty finansowe	233 052,67	168 500,94
H.I.	Odsetki	225 080,86	158 852,65
H.II.	Inne	7 971,81	9 648,29
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 708 763,58	12 793 243,73
J.	Podatek dochodowy	2 734,00	4 249,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 706 029,58	12 788 994,73

Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki


Dorota Antonina Jeziorowska  
główny księgowy

2022-04-29  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Tomasz Bolek  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Gminy Dębowiec  Dębowiec 101  38-220 DĘBOWIEC	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON  000538751		C231C2B3112C14AA 

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	21 000,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)

2022.04.29  
rok mies. dzień

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Antonina Jeziorowska  
(główny księgowy)

2022.04.29  
rok mies. dzień

Marcin Tomasz Bolek  
(kierownik jednostki)

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

1.1. Gmina Dębowiec

1.2. Dębowiec 101

1.3. Dębowiec 101, 38-220 Dębowiec

1.4. Jednostka samorządu terytorialnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2021 – 31.12.2021

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

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

**Wartości niematerialne i prawne:**

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu
- o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.
- zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) za wyjątkiem stawek ustalonych odrębnie dla sieci wodociągowych, kanalizacyjnych, przepompowni, ujęcia wody, studni będącymi środkami trwałymi na majątku Gminy Dębowiec zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Dębowiec Nr 91/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej wyłączone są z ewidencji ilościowo-wartościowej i umarzane są one w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od innej jednostki w wysokości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości. Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani ewidencji wartościowej.

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

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty: dokumentację projektową, nabycie gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badania geodezyjne i inne dotyczące określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Dobra kultury** przyjmowane są do ewidencji:

- a) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- b) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- c) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

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

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

**Ustalono następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:**

- 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;

- c) 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;
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- 2) W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymaganej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.
- 3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich wiek, zależne od okresu zalegania z płatnością w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych, należności z tytułu trwałego zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości:
- do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 25 % należności,
  - powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 35 % należności,
  - powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności,
  - płatność powyżej roku zalegania w wysokości do 10 zł – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności
- 4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do należności od dłużników alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100 %,
- 5) Ustalono metodę wyceny należności z uwagi na ich wiek, zależne od okresu zalegania z płatnością w miesiącach dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dębowcu. Zasadę powyższą stosuje się do opłaty za sprzedaż wody i odbiór ścieków:
- do 2 lat zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 2 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności
- 6) Odpisy aktualizujące wartość należności:
- a. z tytułu dochodów budżetowych zaliczane są do kosztów finansowych,
  - b. z tytułu rozchodów budżetu zaliczane są do wyników na pozostałych operacjach niekasowych
  - c. dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

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

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
  - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
- Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

**Zapasy obejmują materiały.** Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu.

**Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

#### **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów**

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty i odnosi się na pozostałe przychody operacyjne.

**Rezerwy wycenia się** w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

#### **Ustalanie wyniku finansowego**

- w jednostkach budżetowych.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego kosztów i przychodów.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

W roku następnym saldo konta 860 przeksięguje się na konto funduszu jednostki.

- w organie finansowym jednostki samorządu terytorialnego

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jest ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jest, salda kont 961 i 962 przeksięguje się na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące:**

**1**

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – zgodnie z Tabelą Nr 1 i Nr 2
- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być: 1) decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców, 2) aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, 3) dysponowanie operatem szacunkowym w celu np. sprzedaży środka trwałego – nie wystąpiły
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - zgodnie z Tabelą Nr 3 - nie wystąpiły
- 1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystość - zgodnie z Tabelą Nr 4
- 1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - zgodnie z Tabelą Nr 5
- 1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - zgodnie z Tabelą Nr 6 - nie wystąpiły
- 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) - zgodnie z Tabelą Nr 7
- 1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - zgodnie z Tabelą Nr 8
- 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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat - zgodnie z Tabelą Nr 9
- 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 wystąpiły
- 1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - zgodnie z Tabelą Nr 10 – nie wystąpiły



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 - zgodnie z Tabelą Nr 11

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 - zgodnie z Tabelą Nr 12 – nie wystąpiły

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - zgodnie z Tabelą Nr 13

1.15 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 1 668 180,28 zł

1.16 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - zgodnie z Tabelą Nr 14 – nie wystąpiły

1.17 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - zgodnie z Tabelą Nr 15 – nie wystąpiły

1.18 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie wystąpiły

1.19 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 wystąpiły

1.20 inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły

Tabela Nr 1

## Zmiana wartości początkowej WNIP oraz środków trwałych Gminy Dębowice

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	257 633,49	4 186,77	0,00	0,00	0,00	4 186,77	67 536,24	0,00	0,00	4 030,40	71 566,64	190 253,62		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	257 633,49	4 186,77	0,00	0,00	0,00	4 186,77	67 536,24	0,00	0,00	4 030,40	71 566,64	190 253,62		
2.1.	Grunty	2 427 590,04	27 840,12	0,00	0,00	16 609,31	44 449,43	1 985,72	0,00	0,00	14 456,81	16 442,53	2 455 596,94		
2.1.1.	Grunty stanowiące własność i st przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	65 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 796,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 549 028,68	0,00	6 905 863,20	0,00	4 028 223,84	10 934 087,04	0,00	0,00	0,00	4 027 142,30	4 027 142,30	72 455 973,42		
2.3.	Środki transportu	2 797 783,04	330 696,50	0,00	0,00	0,00	330 696,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 128 479,54		
2.4.	Inne środki trwałe	13 491 218,03	718 080,08	65 672,60	0,00	130 150,00	913 902,68	46 841,65	0,00	0,00	93 651,00	140 492,65	14 264 628,06		
2.	Razem środki trwałe	84 265 619,79	1 076 616,70	6 971 535,80	0,00	4 174 983,15	12 223 135,65	48 827,37	0,00	0,00	4 135 250,11	4 184 077,48	92 304 677,96		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 067 894,31	5 968 909,96	0,00	0,00	0,00	5 968 909,96	0,00	7 092 638,30	0,00	14 552,03	7 107 190,33	5 929 613,94		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	91 333 514,10	7 045 526,66	6 971 535,80	0,00	4 174 983,15	18 192 045,61	48 827,37	7 092 638,30	0,00	4 149 802,14	11 291 267,81	98 234 291,90		

Tabela Nr 2

## Zmiana wartości umorzenia WNIP oraz środków trwałych Gminy Dębowiec

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 ~ 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przenieszenie wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przenieszenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	254 068,51	4 186,77	0,00	0,00	3 564,98	7 751,75	67 536,24	0,00	0,00	4 030,40	71 566,64	190 253,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>254 068,51</b>	<b>4 186,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 564,98</b>	<b>7 751,75</b>	<b>67 536,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 030,40</b>	<b>71 566,64</b>	<b>190 253,62</b>
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 996 619,06	2 365 217,87	0,00	0,00	191,32	2 365 409,19	0,00	0,00	0,00	23 286,81	23 286,81	25 338 741,44
2.3.	Środki transportu	2 514 881,01	63 879,24	0,00	0,00	214 094,00	277 973,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 792 854,25
2.4.	Inne środki trwałe	9 023 275,25	1 406 785,25	0,00	0,00	128 900,00	1 535 685,25	46 841,65	0,00	0,00	70 977,92	117 769,57	10 441 190,93
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>34 534 775,32</b>	<b>3 835 882,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>343 185,32</b>	<b>4 179 067,68</b>	<b>46 841,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94 214,73</b>	<b>141 056,38</b>	<b>38 572 786,62</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>34 534 775,32</b>	<b>3 835 882,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>343 185,32</b>	<b>4 179 067,68</b>	<b>46 841,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94 214,73</b>	<b>141 056,38</b>	<b>38 572 786,62</b>

Tabela Nr 3

**Odписы актуализujące wartość aktywów trwałych długoterminowych aktywów finansowych**

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne				0
2	Środki trwałe				0
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1	Akcje i udziały				0
5.2	Inne papiery wartościowe				0
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				0
6.	Ogółem	0	0	0	0

Tabela Nr 4

## Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt			Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
	Lokalizacja	Numer działki	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
1				3	4	5	6
1	Cieklin	1839/10	0,6392	59 020,00			59 020,00
2	Folusz	311/10	0,1527	5 678,00			5 678,00
3	Folusz	4/12 z dz. 311/48	0,0327	2 210,00			2 210,00
4	Folusz	6/24 z dz. 311/31	0,0326	2 110,00			2 110,00
5							
6							
7							
	Ogółem			69 018,00	0,00	0,00	69 018,00

Tabela Nr 5

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zmiany		Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
			Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty	71 400,00	19 000		90 400,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	335 000,00	0		335 000,00
3	Środki transportu	36 500,00			36 500,00
4	Inne środki trwałe				0,00
5	Ogółem	442 900,00	19 000	0	461 900,00

Tabela Nr 6

## Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje							0	0
1.1.	...							0	0
1.2.	...							0	0
2.	Udziały							0	0
2.1.	...							0	0
2.2.	...							0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0
3.1.	...							0	0
3.2.	...							0	0
4.	Inne papiery wartościowe							0	0
4.1.	...							0	0
4.2.	...							0	0
...	...							0	0
	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela Nr 7

## Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	należność z tytułu opłaty za odpady komunalne	4 446,82	4 465,06	0,00	1 945,74	1 945,74	6 966,14
2	podatki lokalne	307 141,50	58 360,15	0,00	21 968,55	21 968,55	343 533,10
3	opłata eksploatacyjna	2 663,63	99,03	0,00	0,00	0,00	2 762,66
4	fundusz alimentacyjny	503 790,38	51 593,10	0,00	9 151,54	9 151,54	546 231,94
5	zaliczka alimentacyjna	46 612,59		0,00	16,33	16,33	46 596,26
6	kary umowne	20 024,25	13 651,70	0,00	0,00	0,00	33 675,95
7	świadczenia rodzinne	3 379,70	408,30	0,00	2 336,72	2 336,72	1 451,28
8	świadczenia wychowawcze	1 085,04	2 065,52	0,00	650,00	650,00	2 500,56
9	należności za wodę	17 346,60	12 284,56	147,93	0,00	147,93	29 483,23
10	należności za odbiór ścieków	33 584,70	16 602,15	1 114,26	0,00	1 114,26	49 072,59
11	Ogółem	940 075,21	159 529,57	1 262,19	36 068,88	37 331,07	1 062 273,71



Tabela Nr 8

## Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	...					0,00	0
2	...					0,00	0
3	...					0,00	0
4	...					0,00	0
5	...					0,00	0
6	...					0,00	0
7	...					0,00	0
8	...					0,00	0
9	...					0,00	0
10	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0



Tabela Nr 10

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki				
Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	
1	...	...		
2	...	...		
3	...	...		
4	...	...		
5	...	...		
6	...	...		
7	...	...		
8	...	...		
Ogółem			0	

Tabela Nr 11

## Kwota zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
1	zezwolenie na usunięcie drzew bez ponoszenia opłaty pod warunkiem dokonania nasadzeń zastępczych i żywotności drzew - 21 000,00 zł	...	
2	...	...	
3	...	...	
4	...	...	
5	...	...	
6	...	...	
7	...	...	
8	...	...	
9	...	...	
10	...	...	
11	...	...	
12	...	...	
	Ogółem		0

Tabela Nr 12

## Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
2	***		
3	***		
4	***		
5	***		
6	***		
7	***		
8	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	0	0
9	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		261 812,38
10	***		
11	***		
12	***		
13	***		
14	***		
15	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów – razem	0	261 812,38
16	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
17	***		
18	***		
19	***		
20	***		
21	***		
22	***		
23	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	0	0
24	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów – razem	0	0

Tabela Nr 13

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	gwarancja bankowa z tytułu rękojmi za wady fizyczne	5 042,22	5 042,22	
2	suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego	250 844,53	202 949,86	
3	...			
4	...			
5	...			
6	...			
7	...			
8	...			
9	...			
10	...			
11	...			
12	...			
	Ogółem	255 886,75	207 992,08	

Tabela Nr 14

Odpisy aktualizujące wartość zapasów							
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
		3	4	Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia - razem (5+6)	8
1	2			5	6	7	
1	...					0	0
2	...					0	0
3	...					0	0
4	...					0	0
5	...					0	0
6	...					0	0
7	...					0	0
8	...					0	0
9	...					0	0
10	...					0	0
11	...					0	0
12	...					0	0
13	Ogółem	0	0	0	0	0	0

Tabela Nr 15

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym					
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			
		Ogółem	odsetki	W tym:	
					różnice kursowe
1	2	3	4	5	
1	...				
2	...				
3	...				
4	...				
5	...				
6	...				
7	...				
8	...				
9	...				
10	...				
11	...				
12	...				
13	...				
14	...				
15	Ogółem	0	0		0