

UCHWAŁA NR IV/16/2024
RADY GMINY LISEWO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Lisewo za 2023 r.
wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 r.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609, poz. 721) art. 269 i 270 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz.1872) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu, zatwierdza się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2023 r. wraz ze sprawozdaniem finansowym Gminy Lisewo za 2023 r., które obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2023 r.; stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 r.; stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały;
- 3) łączne zestawienie zmian funduszu jednostki obejmującego dane wynikające ze zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 r.; stanowiące załącznik Nr 3 do uchwały;
- 4) łącznego rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r. obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiący załącznik Nr 4 do uchwały,
- 5) informacji dodatkowej stanowiącej załącznik Nr 5 do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Sławomir Wojdyla

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lisewo ul. Chełmińska 2 86-230 LISEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LISEWO sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego CFF8C188061DCAEA 
Numer identyfikacyjny REGON 871118514		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 642 640,58	890 336,65	I Zobowiązania	6 451 160,01	6 219 357,45
I.1 Środki pieniężne	5 642 640,58	890 336,65	I.1 Zobowiązania finansowe	6 287 199,96	5 572 437,16
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 169 102,58	681 836,65	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	714 462,80	914 762,80
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	473 538,00	208 500,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 572 737,16	4 657 674,36
II Należności i rozliczenia	22 421,30	355 656,57	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	163 822,99	19 644,58
II.1 Należności finansowe	10 000,00	10 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	137,06	627 275,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	10 000,00	II Aktywa netto budżetu	-1 200 066,13	-5 453 749,23
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 000,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	690 310,55	-3 988 645,10
II.2 Należności od budżetów	260,97	340 127,08	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	690 310,55	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	12 160,33	5 529,49	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 988 645,10
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	37 618,83	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	473 538,00	208 500,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 401 533,51	-1 673 604,13
			III Rozliczenia międzyokresowe	413 968,00	480 385,00
Suma aktywów	5 665 061,88	1 245 993,22	Suma pasywów	5 665 061,88	1 245 993,22

IZABELA KLAFCZYŃSKA
skarbnik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
zarząd

BeSTia

CFF8C188061DCAEA

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

IZABELA KLAFCZYŃSKA

skarbnik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz

zarząd

BeSTia

CFF8C188061DCAEA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lisewo ul.Chelmińska 2 86-230 LISEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 63B696A46DAD47A2 
Numer identyfikacyjny REGON 871118514	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	42 728 924,18	58 256 430,51	A Fundusz	40 935 033,90	56 805 840,87
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	38 647 586,55	43 383 143,89
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	38 874 544,70	54 471 041,95	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 287 447,35	13 422 696,98
A.II.1 Środki trwałe	37 837 141,13	51 879 285,96	A.II.1 Zysk netto (+)	22 144 400,71	27 835 884,40
A.II.1.1 Grunty	1 226 098,46	1 256 084,18	A.II.2 Strata netto (-)	-19 856 953,36	-14 413 187,42
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 176,80	9 176,80	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	32 513 872,80	45 746 181,15	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 704 166,77	2 993 771,96	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	435 410,01	829 064,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	957 593,09	1 054 184,18	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 994 870,55	3 102 887,16
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 037 403,57	2 591 755,99	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	2 181 529,07	2 342 668,60
A.III Należności długoterminowe	854 379,48	785 388,56	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	512 031,53	423 140,09
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	35 046,33	38 214,09
A.IV.1 Akcje i udziały	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	321 508,37	530 984,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	837 472,25	913 911,59

IZABELA KLAFCZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

63B696A46DAD47A2

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	28 954,74	28 950,93
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	123 195,10	163 524,75
B Aktywa obrotowe	1 200 980,27	1 652 297,52	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	260,97	44,40
B.I Zapasy	267 006,27	200 899,79	D.II.8 Fundusze specjalne	323 059,78	243 898,09
B.I.1 Materiały	218 274,65	200 899,79	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	174 063,51	152 285,56
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	148 996,27	91 612,53
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	48 731,62	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	813 341,48	760 218,56
B.II Należności krótkoterminowe	389 179,78	980 896,91			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	105 764,65	105 814,01			
B.II.2 Należności od budżetów	2 566,06	638 995,60			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	280 849,07	236 087,30			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	544 794,22	470 500,82			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	3 171,50			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	544 794,22	467 329,32			
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			

IZABELA KLAFCZYŃSKA

(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

63B696A46DAD47A2

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	43 929 904,45	59 908 728,03	Suma pasywów	43 929 904,45	59 908 728,03

IZABELA KLAF CZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

63B696A46DAD47A2

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

IZABELA KLAFCZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia


2024-01-24

(rok, miesiąc, dzień)

63B696A46DAD47A2

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Lisewo</p> <p>ul. Chelmińska 2</p> <p>86-230 LISEWO</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>871118514</p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p>8916B24A8F713277</p> 	
		<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p>sporządzone</p> <p>na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		29 354 306,28	38 647 586,55
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		68 563 137,99	89 987 041,67
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		28 535 619,37	22 144 400,71
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		36 278 142,64	47 052 322,04
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 370 844,88	16 595 980,86
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		26 986,20	4 132 178,04
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		351 544,90	62 160,02
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		59 269 857,72	85 251 484,33
I.2.1. Strata za rok ubiegły		18 075 379,23	19 856 953,36
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		36 193 883,73	42 825 474,54
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 729 977,65	18 271 363,26
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		0,00	4 023 571,81
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		270 617,11	274 121,36
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		38 647 586,55	43 383 143,89

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 287 447,35	13 422 696,98
III.1.	zysk netto (+)	22 144 400,71	27 835 884,40
III.2.	strata netto (-)	-19 856 953,36	-14 413 187,42
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	40 935 033,90	56 805 840,87

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

8916B24A8F713277


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Lisewo</p> <p>ul. Chelmińska 2 86-230 LISEWO</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<p>871118514</p>		<p>716418D8EE43A21F</p> 	
		<p>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</p> <p>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	39 992 842,49	47 234 009,29
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 765 574,20	2 156 689,28
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	1 209 838,73	893 531,43
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 868 500,00	2 220 533,98
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	35 148 929,56	41 963 254,60
B.	Koszty działalności operacyjnej	38 199 123,02	34 119 798,17
B.I.	Amortyzacja	2 395 139,81	2 661 369,56
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 004 753,68	4 332 717,40
B.III.	Usługi obce	3 917 089,07	4 254 260,97
B.IV.	Podatki i opłaty	1 243 535,61	1 562 563,40
B.V.	Wynagrodzenia	12 328 379,35	13 303 255,30
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 189 564,50	3 463 873,44
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	435 666,79	287 618,41
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	784 144,93	771 974,21
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 873 489,22	3 449 631,73
B.X.	Pozostałe obciążenia	27 360,06	32 533,75
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 793 719,47	13 114 211,12
D.	Pozostałe przychody operacyjne	931 249,31	966 629,19
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	931 249,31	966 629,19
E.	Pozostałe koszty operacyjne	76 448,62	108 785,68

IZABELA KLAF CZYŃSKA
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

716418D8EE43A21F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

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	76 448,62	108 785,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 648 520,16	13 972 054,63
G.	Przychody finansowe	17 143,97	39 760,56
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	14 917,05	3 918,79
G.III.	Inne	2 226,92	35 841,77
H.	Koszty finansowe	378 216,78	589 118,21
H.I.	Odsetki	376 026,22	558 803,72
H.II.	Inne	2 190,56	30 314,49
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 287 447,35	13 422 696,98
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 287 447,35	13 422 696,98

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2024-01-24
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

716418D8EE43A21F

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

IZABELA KLAF CZYŃSKA

główny księgowy

2024-01-24

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz

kierownik jednostki

BeSTia

716418D8EE43A21F

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.06

Informacja dodatkowa za 2023 rok

Dane

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwę jednostki

Gmina Lisewo

1.2 Siedzibę jednostki

Lisewo

1.3 Adres jednostki

ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zawiera dane następujących jednostek:

Urząd Gminy, ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Gminne Usługi Wodno Kanalizacyjne, ul. Boczna 13, 86-230 Lisewo

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Toruńska 15, 86-230 Lisewo

Zespół Szkolno-Przedszkolny, ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

Szkoła Podstawowa w Krusinie, Krusin 53, 86-230 Lisewo

Zakład Aktywności Zawodowej w Drzonowie, Drzonowo 42, 86-230 Lisewo

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

załącznik nr 4.1

5. Inne informacje

Informacja o wyłączeniach załącznik 5.1

Nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
załącznik nr 1.1

Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kulturalnych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Brak takiej informacji

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
załącznik nr 1.4

Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
Nie dotyczy

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
3.000.000,00 zł Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Nowy Dom Sp. z o.o.

Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
załącznik nr 1.7

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty powyżej 0 roku do 1 lat

a	pożyczki	169 938,80
	kredyty	744 824,00

b

powyżej 1 lat do 5 lat

pożyczki	414 584,36
kredyty	3 193 090,00

c

powyżej 5 lat

pożyczki	0,00
kredyty	1 050 000,00

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Nie dotyczy

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie
Nie dotyczy

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie
116 166,39

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku wynosi 1.200.113,55 zł

1.16 Inne informacje

1.16.1 Za 2023 rok w samorządowym zakładzie budżetowym nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Nie dotyczy

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odseki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2.591.755,99 zł nie zawiera odsetek i różnic kursowych

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

przychody: 6.248,56 zł

koszty: 3.500,00 zł

2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy

2.5 Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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 w 2023 roku

Grupa	Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość netto
	BO.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorz. roczna	B.Z.	
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	10.	11.	12.	15.
Gr.0	1 226 098,46	34 335,00	4 349,28	1 256 084,18	0,00				0,00	1 256 084,18
Gr. I 011	20 082 613,86	4 945 733,69		25 028 347,55	6 312 006,31			488 770,67	6 800 776,98	18 227 570,57
Gr. II 011	32 999 983,63	10 136 087,98		43 136 071,61	14 278 567,20			1 338 893,83	15 617 461,03	27 518 610,58
Gr. III 011	17 000,00			17 000,00	1 388,33			1 190,00	2 578,33	14 421,67
Gr. IV 011	420 230,21	125 738,28	20 736,34	525 232,15	345 315,92		20 736,34	22 014,42	346 594,00	178 638,15
Gr. V 011	510 559,42	39 989,99	167 310,26	383 239,15	354 193,48		167 310,26	41 152,97	228 036,19	155 202,96
Gr. VI 011	2 973 813,54	386 414,12		3 360 227,66	601 160,51			301 011,86	902 172,37	2 458 055,29
Gr. VII 011	1 550 833,54	553 372,11	146 270,52	1 957 935,13	1 115 423,53		146 270,52	159 717,63	1 128 870,64	829 064,49
Gr. VIII 011	1 816 805,97	593 301,20	70 000,00	2 340 107,17	752 742,22		1 166,67	346 893,55	1 098 469,10	1 241 638,07
Razem 011:	61 597 938,63	16 814 972,37	408 666,40	78 004 244,60	23 760 797,50	0,00	335 483,79	2 699 644,93	26 124 958,64	51 879 285,96
020	151 277,27	26 746,20		178 023,47	151 277,27			26 746,20	178 023,47	0,00
Razem 020:	151 277,27	26 746,20	0,00	178 023,47	151 277,27	0,00	0,00	26 746,20	178 023,47	0,00

1.4

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
Grunty w wieczystym użytkowaniu na dzień 31.12.2023

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (Bo)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan an koniec roku obrotowego (Bz) (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Nr 150	Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Nr 63/3	Powierzchnia (m2)	300,00	0,00	0,00	300,00
		Wartość (zł)	1 050,00	0,00	0,00	1 050,00
3	Nr 27/10	Powierzchnia (m2)	186,00	0,00	0,00	186,00
		Wartość (zł)	706,80	0,00	0,00	706,80
4	Nr 8/1	Powierzchnia (m2)	600,00	0,00	0,00	600,00
		Wartość (zł)	2 100,00	0,00	0,00	2 100,00
5	Nr 4/3	Powierzchnia (m2)	900,00	0,00	0,00	900,00
		Wartość (zł)	3 420,00	0,00	0,00	3 420,00
6	Nr 40/1	Powierzchnia (m2)	500,00	0,00	0,00	500,00
		Wartość (zł)	1 900,00	0,00	0,00	1 900,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	2 486,00	0,00	0,00	2 486,00
	Razem	Wartość (zł)	9 176,80	0,00	0,00	9 176,80

Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

1.7

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2023 roku

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego (Bo)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (Bz)
			zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	odpady komunalne	177 253,51	151 341,80	0,00	0,00	328 595,31
2	podatki	152 875,81	87 221,61	0,00	0,00	240 097,42
3.	opłaty za wodę i ścieki	29 266,96	0,00	0,00	8 179,18	21 087,78
4.	dożywianie	0,00	1 348,70	0,00	0,00	1 348,70
	Razem	354 540,19	239 912,11	0,00	8 179,18	591 129,21

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

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo według stawek określonych decyzją dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Zasady wyceny

Środki trwale pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.

Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty. Z kolei otrzymane w darowiznie środki trwale wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

Środki trwale wytworzone we własnym zakresie wycenia się, uwzględniając koszty bezpośrednie i pośrednie poniesione od momentu podjęcia inwestycji aż do czasu przyjęcia środka trwałego do używania.

Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwale wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku – według aktualnej ceny rynkowej.

Środki trwale na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Pozostałe środki trwale ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Pozostałe środki trwale otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wycena należności

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem

zasady ostrożności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie właściwych ustaw obciążają fundusze. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki trwałe w budowie

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Należy pamiętać, że do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, kosztów utrzymania komórek inwestycyjnych, przetargów, ogłoszeń itp.

Ewidencja zapasów

Zapasy ograniczają się wyłącznie do materiałów i towarów.

Zakupione materiały i towary ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Można je także ujmować w rzeczywistych cenach zakupu, jeżeli ustalono, że koszty ich zakupu zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

Zobowiązania

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli uwzględniając także odsetki naliczone przez kontrahenta.

Zobowiązania oraz inne składniki pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji, ustalonego przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

Trzeba zauważyć, że jeżeli na dzień bilansowy, średni kurs walut obcych różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, to przed

sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych należy zaktualizować, przyjmując średni kurs walut ustalony przez prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice kursowe wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią:

- środki trwałe (powyżej wartości 10.000 zł) własne lub stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, które można wyceniać w wartości określonej w tej decyzji;
- pozostałe środki trwałe (od wartości 3.500 zł do 10.000 zł), do których zalicza się m.in.
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) od wartości 3.500 zł do 10.000 zł umarza się w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

NIE PROWADZI SIĘ EWIDENCJI dla pozostałych środków trwałych poniżej wartości 3.500 zł. Zasada ta **nie dotyczy** wyposażenia, które jest z grupy elektroniki tzn. komputerów stacjonarnych, mobilnych, drukarek, monitorów, które wprowadza się do pozostałych środków trwałych i umarza zgodnie z zasadą umarzania pozostałych środków trwałych.

Środki trwałe powyżej wartości 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się następujące stawki amortyzacji:

- programy i licencje (sublicencje) na programy komputerowe oraz prawa autorskie, 50%,
- od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych 100 %,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%.

Wartości niematerialne i prawne od wartości 3.500 zł do 10.000 zł ewidencjonowane są jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i w dniu oddania do użytkowania są umarzane w 100%.

Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów i dóbr kultury.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania.

Zasady regulujące dokonywanie odpisów aktualizujących należności:

- a) do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach

finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,

b) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,

c) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości na dzień bilansowy,

d) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych,

e) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,

f) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy tj. 31 grudnia.

Wartość należności aktualizuje uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Podziła na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Gmina Lisewo, ul. Chetmińska
2, 86-230 Lisewo
Nazwa jednostki

**5.1 Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu
w łącznym bilansie**

sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Należności		Zobowiązania	
			Poz. w bilansie	Kwota	Poz. w bilansie	Kwota
	UG	za dowóz			D.II.1	4 640,00
	ZAZ	za dowóz	B.II.1	4 640,00		
	ZSP	dożywianie	B.II.4	276,00		
	GOPS	dożywianie			D.II.5	276,00

podpis Głównego księgowego

Data
24.04.2024

podpis Kierownika/ Dyrektora

5.1 Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu
w łącznym rachunku zysków i strat

sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Pozycja w Rzis	Kwota
1	2	3	4	5
1	Urząd Gminy	woda	B.II	9 364,27
2	Urząd Gminy	ścieki	B.III	3 058,86
3	GUWK	woda i ścieki	A.VI	12 423,13
4	Urząd Gminy	dowozy	B.III	56 190,00
5	ZAZ	dowozy	A.1	56 190,00
6	Urząd Gminy	rezerwacja	B.II	0,00
7	ZAZ	rezerwacja	A.1	0,00
8	Urząd Gminy	podatek od środków transportowych	A.VI	1 818,00
9	ZAZ	podatek od środków transportowych	B.VII	1 818,00
10	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	2 892,51
11	ZAZ	wywóz odpadów	B.VII	2 892,51
12	GUWK	woda i ścieki	A.VI	603,65
13	ZAZ	woda i ścieki	B.II	603,65
14	ZSP	woda	B.II	6 655,10
15	ZSP	ścieki	B.III	8 201,85
16	GUWK	woda i ścieki	A.VI	14 856,95
17	SP Krusin	woda	B.II	1 404,70
18	GUWK	woda	A.VI	1 404,70
19	GOPS	wywóz odpadów	B.III	938,24
20	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	938,24
21	GOPS	dożywanie	B.IX	14 268,60
22	ZSP	dożywanie	A.IV	14 268,60
23	GOPS	woda	B.II	493,24
24	GUWK	woda	A.VI	1 197,84
25	GOPS	ścieki	B.III	704,60
26	ZSP	wywóz odpadów	B.IV	6 242,17
27	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	6 242,17
28	SP Krusin	wywóz odpadów	B.IV	3 910,64
29	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	3 910,64
30	GUWK	wywóz odpadów	B.IV	1 303,55
31	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	1 303,55
			Razem	236 099,96
			A.1	56 190,00
			A.IV	14 268,60
			A.VI	47 591,38
			Suma A.	118 049,98
			B.II	18 520,96
			B.III	69 093,55
			B. IV	11 456,36
			B.VI	0,00
			B.VII	4 710,51
			B.IX	14 268,60
			Suma B	118 049,98
		Suma kontrolna	Suma A+ Suma B	236 099,96

podpis Głównego
księgowego

Data
19.04.2023

podpis
Kierownika/
Dyrektora

Gmina Lisewo, ul.
Chełmińska 2, 86-230 Lisewo
Nazwa jednostki

5.1 Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu
w łącznym rachunku zestawieniu zmian funduszu

sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Pozycja w Zzf	Kwota
1	GOPS	woda i ścieki	I.1.2	1 197,84
2	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	1 197,84
3	GOPS	odpady	I.1.2	938,24
4	UG	odpady	I.2.2	938,24
5	GOPS	dożywiania	I.1.2	18 046,60
6	ZSP	dożywiania	I.2.2	18 046,60
7	UG	woda i ścieki	I.1.2	12 423,13
8	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	14 856,95
9	ZSP	woda i ścieki	I.1.2	14 856,95
10	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	12 423,13
11	SP Krusin	woda i ścieki	I.1.2	1 404,70
12	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	1 404,70
13	UG	odpady	I.2.2	1 303,55
14	GUWK	odpady	I.1.2	1 303,55
15	UG	odpady	I.2.2	6 242,17
16	ZSP	odpady	I.1.2	6 242,17
17	UG	odpady	I.2.2	3 910,64
18	SP Krusin	odpady	I.1.2	3 910,64
			Razem	120 647,64
		Razem	I.1.2	60 323,82
			I.2.2	60 323,82
			Suma kontrolna	120 647,64

podpis Głównego
księgowego

Data
24.04.2024

podpis
Kierownika/
Dyrektora

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.