

Informacja dodatkowa za 2022 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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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	544 824,00

b

powyżej 1 lat do 5 lat

pożyczki	584 523,16
kredyty	3 937 914,00

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 2022 roku wynosi 306. 169,40 zł.

1.16 Inne informacje

1.16.1 Za 2022 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
1.037.403,57 zł nie zawiera odsetek i różnic kursowych

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
3.278,44 zł - odszkodowanie z polisy ubezpieczeniowej

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

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. Chełmińska 2,
86-230 Lisewo
Nazwa jednostki

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu
w łącznym rachunku zysków i strat

sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Pozycja w RzIS	Kwota
1	2	3	4	5
1	Urząd Gminy	woda	B.II	8 775,80
2	Urząd Gminy	ścieki	B.III	2 816,85
3	GUWK	woda i ścieki	A.VI	1 344,21
4	Urząd Gminy	dowozy	B.III	43 755,20
5	ZAZ	dowozy	A.1	43 755,20
6	Urząd Gminy	rezerwacja	B.II	6 920,00
7	ZAZ	rezerwacja	A.1	6 920,00
8	Urząd Gminy	podatek od środków transportowych	A.VI	1 411,00
9	ZAZ	podatek od środków transportowych	B.VII	1 411,00
10	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	2 830,08
11	ZAZ	wywóz odpadów	B.VII	2 830,08
12	GUWK	woda i ścieki	A.VI	11 592,65
13	ZAZ	woda i ścieki	B.II	483,74
14	ZSP	woda	B.II	7 104,13
15	ZSP	ścieki	B.III	8 932,43
16	GUWK	woda i ścieki	A.VI	483,74
17	SP Krusin	woda	B.II	1 242,15
18	GUWK	woda	A.VI	1 242,15
19	GOPS	wywóz odpadów	B.III	559,44
20	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	559,44
21	GOPS	dożywianie	B.IX	37 979,25
22	ZSP	dożywianie	A.IV	37 979,25
23	GOPS	woda	B.II	553,28
24	GUWK	woda	A.VI	16 036,56
25	GOPS	ścieki	B.III	790,93
26	ZSP	wywóz odpadów	B.IV	6 173,40
27	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	2 247,90
28	SP Krusin	wywóz odpadów	B.IV	2 247,90
29	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	6 173,40
30	GUWK	wywóz odpadów	B.IV	800,10
31	Urząd Gminy	wywóz odpadów	A.VI	800,10
			Razem	266 751,36
			A.1	50 675,20
			A.IV	37 979,25
			A.VI	44 721,23
			Suma A.	133 375,68
			B.II	18 159,10
			B.III	63 774,85
			B. IV	9 221,40
			B.VI	0,00
			B.VII	4 241,08
			B.IX	37 979,25
			Suma B	133 375,68
		Suma kontrolna	Suma A+ Suma B	266 751,36

podpis Głównego
księgowego

Data
19.04.2023

podpis
Kierownika/
Dyrektora

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

Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu
w łącznym rachunku zestawieniu zmian funduszu

sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Pozycja w Zzf	Kwota
1	GOPS	woda i ścieki	I.1.2	1 344,21
2	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	1 344,21
3	GOPS	odpady	I.1.2	559,44
4	UG	odpady	I.2.2	559,44
5	GOPS	dożywiania	I.1.2	37 979,25
6	ZSP	dożywiania	I.2.2	37 979,25
7	UG	woda i ścieki	I.1.2	11 592,65
8	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	11 592,65
9	ZSP	woda i ścieki	I.1.2	16 036,56
10	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	16 036,56
11	SP Krusin	woda i ścieki	I.1.2	1 242,15
12	GUWK	woda i ścieki	I.2.2	1 242,15
13	UG	odpady	I.2.2	800,10
14	GUWK	odpady	I.1.2	800,10
15	UG	odpady	I.2.2	6 173,40
16	ZSP	odpady	I.1.2	6 173,40
17	UG	odpady	I.2.2	2 247,90
18	SP Krusin	odpady	I.1.2	2 247,90
			Razem	155 951,32
		Razem	I.1.2	77 975,66
			I.2.2	77 975,66
			Suma kontrolna	155 951,32

podpis Głównego
księgowego

Data
19.04.2023

podpis
Kierownika/
Dyrektora

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 2022 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	1 180 951,77	47 930,01	2 783,32	1 226 098,46	0,00				0,00	1 226 098,46
Gr. I 011	19 996 783,86	85 830,00		20 082 613,86	5 825 502,83			486 503,48	6 312 006,31	13 770 607,55
Gr. II 011	31 560 017,49	1 439 966,14		32 999 983,63	13 033 470,79			1 245 096,41	14 278 567,20	18 721 416,43
Gr. III 011	17 000,00			17 000,00	198,33			1 190,00	1 388,33	15 611,67
Gr. IV 011	387 876,50	76 339,91	43 986,20	420 230,21	346 946,02	22 983,32	37 149,98	12 536,56	345 315,92	74 914,29
Gr. V 011	453 406,26	57 153,16	0,00	510 559,42	325 714,39			28 479,09	354 193,48	156 365,94
Gr. VI 011	1 493 387,66	1 480 425,88		2 973 813,54	343 722,00			257 438,51	601 160,51	2 372 653,03
Gr. VII 011	1 278 833,55	291 999,99	20 000,00	1 550 833,54	1 026 125,51		20 000,00	109 298,02	1 115 423,53	435 410,01
Gr. VIII 011	1 754 457,97	62 348,00		1 816 805,97	467 608,92			285 133,30	752 742,22	1 064 063,75
Razem 011:	58 122 715,06	3 541 993,09	66 769,52	61 597 938,63	21 369 288,79	22 983,32	57 149,98	2 425 675,37	23 760 797,50	37 837 141,13
020	136 678,27	14 599,00	0,00	151 277,27	136 678,27	14 599,00		0,00	151 277,27	0,00
Razem 020:	136 678,27	14 599,00	0,00	151 277,27	136 678,27	14 599,00	0,00	0,00	151 277,27	0,00

1.4

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
Grunty w wieczystym użytkowaniu na dzień 31.12.2022

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 2022 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	118 502,82	58 750,69	0,00	0,00	177 253,51
2	podatki	208 416,32	0,00	0,00	55 540,51	152 875,81
3.	opłaty za wodę i ścieki	27 621,05	1 645,91	0,00	0,00	29 266,96
4.	opłaty za przedszkole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	opłaty za wyżywienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	354 540,19	60 396,60	0,00	55 540,51	359 396,28