

**UCHWAŁA NR LVI/363/2023
RADY GMINY LISEWO**

z dnia 20 czerwca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Lisewo za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2022 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40, poz. 572) art. 269 i 270 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022, poz. 1634, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964, poz. 2414, Dz. U. z 2023 roku poz. 412, poz. 658, poz. 803) uchwała się, co następuje:


§ 1. Po rozpatrzeniu, zatwierdza się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2022 r. wraz ze sprawozdaniem finansowym Gminy Lisewo za 2022 r., które obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2022 r.; stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2022 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 2022 r.; stanowiące załącznik Nr 3 do uchwały;
- 4) łącznego rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 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

Piotr Goliński

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego A65C7A9E4CDF80CE 
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	5 819 253,64	5 642 640,58	I Zobowiązania	7 110 603,48	6 451 160,01
I.1 Środki pieniężne	5 819 253,64	5 642 640,58	I.1 Zobowiązania finansowe	7 051 962,76	6 287 199,96
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 571 110,96	5 169 102,58	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	764 762,80	714 462,80
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 248 142,68	473 538,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 287 199,96	5 572 737,16
II Należności i rozliczenia	512 418,01	22 421,30	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	58 640,72	163 822,99
II.1 Należności finansowe	10 000,00	10 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	137,06
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 153 390,83	-1 200 066,13
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 000,00	10 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 091 025,82	690 310,55
II.2 Należności od budżetów	134 848,88	260,97	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 091 025,82	690 310,55
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	367 569,13	12 160,33	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	16 865,50	37 618,83
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 248 142,68	473 538,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 509 424,83	-2 401 533,51
			III Rozliczenia międzyokresowe	374 459,00	413 968,00
Suma aktywów	6 331 671,65	5 665 061,88	Suma pasywów	6 331 671,65	5 665 061,88

IZABELA KLAFCZYŃSKA
skarbnik

2023-02-22

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
zarząd

BeSTia

A65C7A9E4CDF80CE

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	12.160,33= 10.448,33+1712
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	162.110,99+1712=163.822,99

IZABELA KLAFCZYŃSKA

2023-02-22

Jakub Kochowicz

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

A65C7A9E4CDF80CE

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

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 F5E2F7A02426183F 
Numer identyfikacyjny REGON 871118514	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 324 119,70	42 728 924,18	A Fundusz	39 814 546,42	40 935 033,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	29 354 306,28	38 647 586,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	37 439 639,59	38 874 544,70	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	10 460 240,14	2 287 447,35
A.II.1 Środki trwałe	36 753 426,27	37 837 141,13	A.II.1 Zysk netto (+)	28 535 619,37	22 144 400,71
A.II.1.1 Grunty	1 180 951,77	1 226 098,46	A.II.2 Strata netto (-)	-18 075 379,23	-19 856 953,36
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	32 656 661,17	32 513 872,80	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 508 733,15	2 704 166,77	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	252 708,04	435 410,01	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 154 372,14	957 593,09	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 913 666,33	2 994 870,55
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	686 213,32	1 037 403,57	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	2 049 657,72	2 181 529,07
A.III Należności długoterminowe	884 480,11	854 379,48	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213 382,20	512 031,53
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 204,41	35 046,33
A.IV.1 Akcje i udziały	3 000 000,00	3 000 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	276 357,35	321 508,37
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	747 444,60	837 472,25

IZABELA KLAFCZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

F5E2F7A02426183F

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	19 995,46	28 954,74
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	131 030,21	123 195,10
B Aktywa obrotowe	1 404 093,05	1 200 980,27	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	354 700,82	260,97
B.I Zapasy	164 121,55	267 006,27	D.II.8 Fundusze specjalne	293 542,67	323 059,78
B.I.1 Materiały	164 121,55	218 274,65	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	140 165,79	174 063,51
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	153 376,88	148 996,27
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	48 731,62	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	864 008,61	813 341,48
B.II Należności krótkoterminowe	498 709,82	389 179,78			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	91 546,54	105 764,65			
B.II.2 Należności od budżetów	7 645,18	2 566,06			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	399 518,10	280 849,07			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	741 261,68	544 794,22			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	741 261,68	544 794,22			
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

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

F5E2F7A02426183F

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	42 728 212,75	43 929 904,45	Suma pasywów	42 728 212,75	43 929 904,45

IZABELA KLAFCZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

F5E2F7A02426183F

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

IZABELA KLAFCZYŃSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

F5E2F7A02426183F

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lisewo ul.Chelmińska 2 86-230 LISEWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 871118514		Wysłać bez pisma przewodniego 2ADA26F9D3F64011 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	31 525 563,76	29 354 306,28	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	60 190 262,87	68 563 137,99	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	19 907 396,42	28 535 619,37	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	35 211 517,38	36 278 142,64	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 354 905,94	3 370 844,88	
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	0,00	26 986,20	
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	716 443,13	351 544,90	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	62 361 520,35	59 269 857,72	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	17 931 364,08	18 075 379,23	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	38 606 671,08	36 193 883,73	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 803 401,89	4 729 977,65	
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	0,00	
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	20 083,30	270 617,11	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	29 354 306,28	38 647 586,55	

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2023-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

2ADA26F9D3F64011

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	10 460 240,14	2 287 447,35
III.1.	zysk netto (+)	28 535 619,37	22 144 400,71
III.2.	strata netto (-)	-18 075 379,23	-19 856 953,36
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	39 814 546,42	40 935 033,90

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2023-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

2ADA26F9D3F64011


Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2023-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lisewo ul.Chelmińska 2 86-230 LISEWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 871118514		Wysłać bez pisma przewodniego 16CCBC6D0C07EC27 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	42 067 851,79	39 992 842,49	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 386 971,48	1 765 574,20	
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	139 015,10	1 209 838,73	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 837 716,00	1 868 500,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	38 704 149,21	35 148 929,56	
B. Koszty działalności operacyjnej	32 124 658,92	38 199 123,02	
B.I. Amortyzacja	2 116 928,28	2 395 139,81	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 425 728,11	4 004 753,68	
B.III. Usługi obce	3 285 743,54	3 917 089,07	
B.IV. Podatki i opłaty	1 093 988,47	1 243 535,61	
B.V. Wynagrodzenia	10 660 154,80	12 328 379,35	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 843 846,52	3 189 564,50	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	229 116,77	435 666,79	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	784 144,93	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 443 837,88	9 873 489,22	
B.X. Pozostałe obciążenia	25 314,55	27 360,06	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	9 943 192,87	1 793 719,47	
D. Pozostałe przychody operacyjne	723 540,34	931 249,31	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	723 540,34	931 249,31	
E. Pozostałe koszty operacyjne	78 002,52	76 448,62	

IZABELA KLAFCZYŃSKA
główny księgowy

2023-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

16CCBC6D0C07EC27

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

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	78 002,52	76 448,62
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	10 588 730,69	2 648 520,16
G.	Przychody finansowe	4 824,54	17 143,97
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 029,63	14 917,05
G.III.	Inne	3 794,91	2 226,92
H.	Koszty finansowe	133 315,09	378 216,78
H.I.	Odsetki	129 520,18	376 026,22
H.II.	Inne	3 794,91	2 190,56
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 460 240,14	2 287 447,35
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)	10 460 240,14	2 287 447,35

IZABELA KLAF CZYŃSKA
główny księgowy

2023-04-25
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz
kierownik jednostki

BeSTia

16CCBC6D0C07EC27

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

IZABELA KLAFczyńska

główny księgowy

2023-04-25

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz

kierownik jednostki

BeSTia

16CCBC6D0C07EC27

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.25

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

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 Rziz	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	dożywanie	B.IX	37 979,25
22	ZSP	dożywanie	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

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.