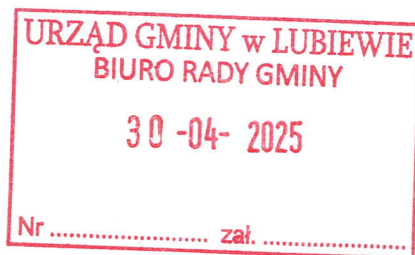


GMINA LUBIEWO
ul. Hallera 9
89-526 LUBIEWO
NIP 561-14-93-595

Fn.3035.3.34.2025.DM



Lubiewo, dnia 30.04.2025r.

Pan
Krzysztof Zielazny
Przewodniczący
Rady Gminy Lubiewo

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024r. poz. 1530 ze zm.) w załączeniu przedkładam:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Lubiewo za 2024r., na które składa się:
 - 1) Bilans z wykonania budżetu JST.
 - 2) Łączny bilans jednostek budżetowych.
 - 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych.
 - 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych.
 - 5) Informację dodatkową
 - 6) Objaśnienia.

SKARBNIK GMINY
Michalska
mgr Dorota Michalska

WÓJT
GMINY LUBIEWO
Jastak
mgr inż. Joanna Jastak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO Numer identyfikacyjny REGON 092351133	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBIEWO sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 03C352FD88353C7C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 438 403,18	7 476 440,50	I Zobowiązania	11 495 078,08	10 119 500,00
I.1 Środki pieniężne	10 438 403,18	7 476 440,50	I.1 Zobowiązania finansowe	11 485 820,00	10 119 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 438 403,18	7 476 440,50	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 066 320,00	887 500,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 419 500,00	9 232 000,00
II Należności i rozliczenia	15 816,88	19 923,22	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 258,08	0,00
II.1 Należności finansowe	14 956,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	14 956,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 808 307,02	-4 781 685,78
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-117 808,00	-3 003 378,76
II.2 Należności od budżetów	0,00	19 819,22	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	860,88	104,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-117 808,00	-3 003 378,76
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	30 000,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 690 499,02	-1 808 307,02
			III Rozliczenia międzyokresowe	767 449,00	2 158 549,50
Suma aktywów	10 454 220,06	7 496 363,72	Suma pasywów	10 454 220,06	7 496 363,72

Dorota Michalska
skarbnik

2025-03-31
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
zarząd

BeSTia
03C352FD88353C7C

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Michalska	2025-03-31	Joanna Jastak
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	03C352FD88353C7C	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO Numer identyfikacyjny REGON 092351133	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 9E3F81FC13355307 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	61 929 084,81	78 719 137,78	A Fundusz	60 486 083,89	76 819 964,88
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 099,95	4 352,15	A.I Fundusz jednostki	53 082 291,32	61 576 030,15
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	61 238 071,86	74 948 002,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 403 792,57	15 243 934,73
A.II.1 Środki trwałe	55 883 106,12	72 091 555,37	A.II.1 Zysk netto (+)	29 266 105,61	41 953 314,12
A.II.1.1 Grunty	2 115 643,36	2 116 234,62	A.II.2 Strata netto (-)	-21 862 313,04	-26 709 379,39
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 785,00	1 785,00	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	52 097 171,68	66 896 745,03	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 065 527,43	843 942,12	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	604 763,65	2 234 633,60	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 431 742,98	2 827 430,51
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 354 965,74	2 856 447,26	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	2 427 656,22	2 823 343,75
A.III Należności długoterminowe	660 163,00	745 033,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	242 013,68	355 049,76
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	21 750,00	3 021 750,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	14,00
A.IV.1 Akcje i udziały	21 750,00	3 021 750,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	209 487,42	238 850,72
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	961 948,43	1 189 828,29

Dorota Michalska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

9E3F81FC13355307

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	34 951,36	36 414,38
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	261 234,70	124 784,46
B Aktywa obrotowe	988 742,06	928 257,61	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 826,56	50 938,40	D.II.8 Fundusze specjalne	718 020,63	878 402,14
B.I.1 Materiały	12 050,43	43 162,27	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	718 020,63	878 402,14
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	7 776,13	7 776,13	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	4 086,76	4 086,76
B.II Należności krótkoterminowe	649 823,17	619 165,61			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	341 506,81	247 659,31			
B.II.2 Należności od budżetów	130 738,48	164 308,78			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	177 577,88	207 197,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	319 092,33	258 153,60			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	292 020,02	258 153,60			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	27 072,31	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 Michalska
(główny księgowy)

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

BeSTia

9E3F81FC13355307

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	62 917 826,87	79 647 395,39	Suma pasywów	62 917 826,87	79 647 395,39

Dorota Michalska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
9E3F81FC13355307

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Michalska
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

9E3F81FC13355307

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092351133			Wysłać bez pisma przewodniego AAEDFE3FF964A7F5 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		44 979 937,75	57 729 317,41
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 339 094,37	1 613 790,71
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		111 860,78	1 183,90
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		43 528 982,60	56 114 342,80
B.	Koszty działalności operacyjnej		36 771 296,84	42 016 508,95
B.I.	Amortyzacja		3 611 629,06	4 067 918,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 599 863,60	3 172 450,31
B.III.	Usługi obce		4 968 152,88	5 226 233,21
B.IV.	Podatki i opłaty		23 490,20	46 034,00
B.V.	Wynagrodzenia		13 896 081,07	16 921 996,03
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 134 007,20	5 345 202,06
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 259 495,84	1 412 167,96
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 641,63	148,20
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 187 141,24	5 732 461,82
B.X.	Pozostałe obciążenia		87 794,12	91 896,47
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		8 208 640,91	15 712 808,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne		100 925,84	224 283,03
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		8 700,00	40 501,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		92 225,84	183 782,03
E.	Pozostałe koszty operacyjne		199 271,79	148 993,54

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

BeSTia

AAEDFE3FF964A7F5

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	199 271,79	148 993,54
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 110 294,96	15 788 097,95
G.	Przychody finansowe	207 275,65	300 059,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	187 857,85	253 615,00
G.III.	Inne	19 417,80	46 444,67
H.	Koszty finansowe	913 778,04	844 222,89
H.I.	Odsetki	780 189,33	721 543,78
H.II.	Inne	133 588,71	122 679,11
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 403 792,57	15 243 934,73
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)	7 403 792,57	15 243 934,73

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA LUBIEWO ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 092351133			Wysłać bez pisma przewodniego 28180A73E2ABD459 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		50 677 538,31	53 082 291,32
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		85 410 233,78	111 338 838,39
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		32 187 384,45	29 266 105,61
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		44 947 757,73	61 092 644,03
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 267 994,70	19 262 727,65
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		7 096,90	1 717 361,10
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		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		83 005 480,77	102 845 099,56
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		27 366 313,76	21 862 313,04
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		44 909 558,27	58 177 551,13
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		10 617 268,81	22 656 004,67
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		91 366,50	130 359,65
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		20 973,43	18 871,07
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		53 082 291,32	61 576 030,15

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 403 792,57	15 243 934,73
III.1.	zysk netto (+)	29 266 105,61	41 953 314,12
III.2.	strata netto (-)	-21 862 313,04	-26 709 379,39
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	60 486 083,89	76 819 964,88

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Dorota Michalska
główny księgowy

2025-04-30
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak
kierownik jednostki

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2025.04.30
rok mies. dzień

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Lubiewo</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Lubiewo</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Hallera 9, 89-526 Lubiewo</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina jako podstawowa jednostka samorządu terytorialnego odpowiada za wszystkie sprawy o zasięgu lokalnym, które zgodnie z założeniami ustawy o samorządzie gminnym mogą się przysłużyć zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty. Organami gminy są Rada Gminy i Wójt. Do jednostek budżetowych gminy zaliczamy: - Urząd Gminy Lubiewo-przedmiot – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej- przedmiot – pomoc społeczna, - Zakład Komunalny Gminy Lubiewo-przedmiot- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody, - Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Lubiewie- przedmiot-edukacja, - Szkoła podstawowa im Janusza Korczaka w Bysławiu- przedmiot-edukacja, - Przedszkole Samorządowe Gminy Lubiewo- przedmiot-wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2024r. – 31.12.2024r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>TAK</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Gminy o wartości początkowej poniżej 10.000 zł, w jednostkach oświatowych i Zakładzie Komunalnym do 200 zł, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 500 zł do 3.500 zł oraz o przewidywanym okresie użytkowania krótszym niż rok, zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Składniki majątku Urzędu Gminy o wartości początkowej poniżej 10.000 zł w jednostkach oświatowych i w Zakładzie Komunalnym od 200zł-10.000zł w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 3500,00 zł do 10.000,00 zł oraz o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również zależności od jednostki: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Odzież i umundurowanie; 4) Meble i dywany; 5) Inwentarz żywy; d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy umarza się wg stawki 30 %, w Zakładzie Komunalnym 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 .zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. f) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w jednostkach wycenia wg ceny podobnego przedmiotu lub wg ceny określonej w decyzji lub umowie darowizny. 3. W Urzędzie Gminy nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów. Zakupione materiały oraz drobne wyposażenie księguje się w chwili zakupu bezpośrednio w koszty. Jednostki oświatowe prowadzą karty materiałowe dla składników aktywów o wartości od 100zł do 200 zł Ewidencję ilościowo wartościową materiałów prowadzi Zakład Komunalny wg metody FIFO, natomiast GOPS nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisuje się w koszty. 4. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach, więc nie ma to istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz na wysokość jej wyniku finansowego.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Wg załączonej tabeli nr 1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>W użytkowaniu wieczystym Gmina Lubiewo posiada trzy działki o łącznej powierzchni 2,6793 ha (tereny po byłych dworcach kolejowych w Bruchniewie i Suchej; wartość - 131.179,00 zł.</i>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	- <i>GOPS posiada środki trwałe obce o wartości – 5.381,91zł</i> - <i>SPL posiada środki trwałe obce o wartości – 8.000 zł</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>MUNICIPIUM S.A. Warszawa – 12 akcji, wartość 1.250,00 zł (wg ceny nabycia)</i> <i>SZPITAL TUCHOLSKI Sp. z o.o. – 41 udziałów, wartość 20.500,00 zł (wg ceny nabycia)</i> <i>Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN „Kujawy i Pomorze” Spółka z o.o. w organizacji – 60.000 udziałów, wartość 3.000.000,00 zł</i>
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)
	<i>Wg załączonej tabeli nr 2</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>n/d</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>n/d</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>n/d</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy</i>

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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>718.855,56 zł – gwarancje dotyczące należytego wykonania umów</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe – 297.040,30 zł, - odprawy emerytalne – 210.480,30 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 38.849,93 zł
1.16.	inne informacje
	<i>Urząd Gminy wykazał wydatki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy Ukrainie – 457.528,87 zł.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<i>Urząd Gminy wykazuje nakłady na środki trwałe w budowie poniesione w 2024r. – 15.860.418,87 zł, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 0 zł</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Urząd Gminy wykazuje środki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy Ukrainie – 390.712,76 zł</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>

Dorota Michalska
(główny księgowy)

2025.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

ZMIANY STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2024r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	247 898,78		22 165,09		22 165,09				
2.	ŚRODKI TRWAŁE	109 146 080,84	2 152,60	22 217 537,94	0,00	22 219 690,54	6 717,00	302 131,32	1 539 918,09	1 848 766,41
1)	Grunt	2 115 643,36	2 152,60	7 050,50		9 203,10	6 717,00		1 894,84	8 611,84
2)	Budynki i lokale	24 319 946,59		5 946 075,00		5 946 075,00			910 125,11	910 125,11
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 306 475,80		13 404 109,22		13 404 109,22		19 606,30	192 206,96	211 813,26
4)	Kotły i maszyny energetyczne	493 233,08		0,00		0,00		73 589,67		73 589,67
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 851 908,18		31 809,73		31 809,73		29 542,42		29 542,42
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	479 597,82		9 500,00		9 500,00		3 495,12		3 495,12
7)	Urządzenia techniczne	9 094 549,69		83 841,36		83 841,36		27 472,19	52 560,56	80 032,75
8)	Środki transportu	2 919 840,84		2 279 555,00		2 279 555,00		7 237,00	288 000,00	295 237,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 564 885,48		455 597,13		455 597,13		141 188,62	95 130,62	236 319,24
3.	Zbiory biblioteczne	538 268,02		68 512,91		68 512,91		282 516,39		282 516,39
RAZEM :		109 932 247,64	2 152,60	22 308 215,94	0,00	22 310 368,54	6 717,00	584 647,71	1 539 918,09	2 131 282,80

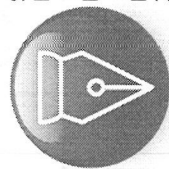
Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
270 063,87	238 798,83		26 912,89		26 912,89		265 711,72	9 099,95	4 352,15
129 517 004,97	53 262 974,72		4 728 745,31	17 540,44	4 746 285,75	583 810,87	57 425 449,60	55 883 106,12	72 091 555,37
2 116 234,62					0,00		0,00	2 115 643,36	2 116 234,62
29 355 896,48	9 857 225,52		729 059,43		729 059,43	138 414,88	10 447 870,07	14 462 721,07	18 908 026,41
74 498 771,76	25 654 744,15		2 656 887,44		2 656 887,44	53 351,87	28 258 279,72	35 651 731,65	46 240 492,04
419 643,41	363 697,24		13 651,62		13 651,62	73 589,67	303 759,19	129 535,84	115 884,22
2 854 175,49	2 570 686,21		113 711,29		113 711,29	29 542,42	2 654 855,08	281 221,97	199 320,41
485 602,70	307 523,29		55 446,12		55 446,12	3 495,12	359 474,29	172 074,53	126 128,41
9 098 358,30	6 704 932,24		364 192,44		364 192,44	41 860,67	7 027 264,01	2 389 617,45	2 071 094,29
4 904 158,84	2 315 077,19		361 685,05		361 685,05	7 237,00	2 669 525,24	604 763,65	2 234 633,60
5 784 163,37					451 652,36		5 704 422,00	75 796,60	79 741,37
324 264,54	538 268,02		68 512,91	17 540,44	68 512,91	282 516,39	324 264,54	0,00	0,00
130 111 333,38	54 040 041,57		4 824 171,11	17 540,44	4 841 711,55	866 327,26	58 015 425,86	55 892 206,07	72 095 907,52

Tabela nr 2

INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2024r.

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych	18 815,56	3 074,26	3 072,14	3 072,14	18 817,68
2.	Należności z tytułu opłaty za odpady	38 581,88	13 029,90	3 333,90	3 333,90	48 277,88
3.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	15 792,67	560,00	400,00	400,00	15 952,67
4.	Odsetki od należności wymagalnych	33 511,06	10 987,00			44 498,06
5	Zaliczka alimentacyjna	65 164,08		5 985,13	5 985,13	59 178,95
6	Fundusz alimentacyjny	1 261 690,59		62 477,92	62 477,92	1 199 212,67
7	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	605 045,26	12 266,00			617 311,26
8	Nienal. Pobr. Świadcz. Wychowawcze (nal gł.)	1 500,00				1 500,00
9	odsetki od nienal. Pobr. Świadczeń wychow.	842,55	169,22			1 011,77
10	Nienależnie pobrane świadczenie rodzicielskie (nal. gł.)	192,41				192,41
11	odsetki od nienal. pobr. świadczenia rodzicielskiego	65,33	21,70			87,03
12	Odpłatność za pobyt w schronisku	3 454,20		140,33	140,33	3 313,87

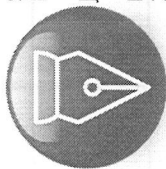
		2 044 655,59	40 108,08	75 409,42	75 409,42	2 009 354,25
	Razem					



Signed by /
Podpisano przez:

Dorota Michalska

Date / Data:
2025-04-30 12:07



Signed by /
Podpisano przez:

Joanna Jastak

Date / Data:
2025-04-30 12:06

OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO **Gminy Lubiewo na dzień 31.12.2024r.**

Sprawozdanie finansowe Gminy Lubiewo nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta, ponieważ badaniu podlegają sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego, których liczba mieszkańców przekracza 150.000 (art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych t.j. Dz.U. 2024r., poz. 1530 z późn.zm.).

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Lubiewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2024r. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) Bilansu wykonania budżetu,
- 2) Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
- 5) Informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Gminy, jak również wynik finansowy.

- 1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** sporządzany jest przez zarząd jst. Wykazywane w sprawozdaniu wielkości ekonomiczne wykazywane są w złotych i groszach. Wynik wykonania budżetu może mieć postać nadwyżki budżetu lub deficytu budżetu. Sprawozdanie podpisywane jest przez skarbnika i zarząd jst i w terminie do 30 kwietnia przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Bilans z wykonania budżetu stanowi dwustronne zestawienie aktywów i pasywów jst.

AKTYWA

W zakresie aktywów podstawowa wielkość to:

- środki pieniężne budżetu – 7.476.440,50 zł (środki na rachunku budżetu-7.472.354,46 zł , środki w drodze – 4.086,04 zł).
- należności budżetu – 19.923,22 zł.

Na kwotę należności składają się:

- należności krótkoterminowe w kwocie 19.819,22 zł – Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy- rozliczenie podatku VAT za m-c XII/2024;
- pozostałe należności – 104,00 zł wpłaty otrzymane w 2025r dotyczące 2024 roku - środki w drodze (odpady).

PASYWA

Główna pozycja po stronie pasywów bilansu to zobowiązania finansowe stanowiące zadłużenie gminy – kwota 10.119.500,00 zł, z tego kwota 9.232.000,00 zł to kredyty i pożyczki długoterminowe, a kwota 887.500,00 zł to kredyty i pożyczki krótkoterminowe.

Aktywa netto budżetu to wynik finansowy roku bieżącego – deficyt -3.003.378,76 zł. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu – 1.808.307,02 zł, który stanowi narastającą sumę nadwyżek i deficytów z kolejnych lat budżetowych.

Wynik na operacjach niekasowych to częściowe umorzenie pożyczki z WFOŚiGW.

Pozycja „inne pasywa” to rozliczenia międzyokresowe – kwota 2.158.549,50 zł dotyczy

otrzymanej w grudniu 2024r subwencji oświatowej na m-c styczeń 2025r. w kwocie 831.377,50 zł oraz otrzymanych w grudniu 2024r. środków z tytułu udziału w PIT na m-c styczeń 2025r. w kwocie 1.327.172,00 zł.

2. Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych

Bilans zawiera łączne dane z bilansów jednostkowych sporządzonych na dzień 31.12.2024r. po wyłączeniu wzajemnych należności i zobowiązań niżej wymienionych jednostek:

- Urząd Gminy Lubiewo
- Szkoła Podstawowa w Bysławiu
- Szkoła Podstawowa w Lubiewie
- Przedszkole Samorządowe Gminy Lubiewo
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiewie
- Zakład Komunalny Gminy Lubiewo

AKTYWA

Aktywa trwałe bilansu pokazują wartość majątku trwałego będącego w dyspozycji jednostek pomniejszoną o dokonane odpisy umorzeniowe.

Należności długoterminowe to należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielanych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, spłacanych w okresie kilku lat – dotyczy jednostek oświatowych.

Długoterminowe aktywa finansowe to 41 udziałów w Szpitalu Tucholskim (20.500 zł), 12 akcji w Sp. A. Municipum (1.250 zł) oraz 60.000 udziałów w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN „Kujawy i Pomorze” Spółka z o.o. w organizacji (3.000.000,00 zł)

Do aktywów obrotowych zaliczamy: zapasy: materiały (środki żywności w stołówce szkolnej na kwotę 3.242,05 zł, w ZKGL - materiały na potrzeby instalacji sieci wodociągowych oraz drewno na potrzeby kąpieliska na kwotę 39.920,22 zł), półprodukty i produkty w toku na kwotę 7.776,13 zł (dotyczy ZKGL), należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu sprzedaży usług, należności od dłużników alimentacyjnych, należności od budżetów a także środki na rachunkach bankowych jednostek budżetowych – są to głównie środki na rachunkach środków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych, lokatach utworzonych jako zabezpieczenie wykonania robót, umowy.

PASYWA

Pasywa bilansu pokazują stan funduszu jednostek oraz wynik finansowy za rok 2024, zobowiązania jednostek i stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego w koszty 2024r.

Pozostałe zobowiązania dotyczą bieżącej działalności jednostek budżetowych (zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług zafakturowanych w 2024r. uregulowanych w 2025r.).

Pozostałe rozrachunki to zabezpieczenia wykonanych umów.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń przychodów i kosztów Zakładu Komunalnego Gminy Lubiewo.

3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych

Jest to sprawozdanie dotyczące obrotów roku budżetowego. Z poszczególnych pozycji przychodów i kosztów działalności wyliczono wynik finansowy. W jednostkach budżetowych, które nie generują dochodów wynik jest ujemny. Dodatni wynik osiąga Urząd Gminy, w którego przychodach zawarte są poza przychodami jednostki również dochody budżetu tj. subwencje i dotacje. Dane występują w porównaniu z rokiem poprzednim. W sprawozdaniu w wierszu A.I. nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego. Dotyczy to m.in. zawartych nowych umów i wpłat za obsługę przydomowych oczyszczalni ścieków, zawartych nowych umów i wpłat za przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne, wzrost cen za wodę i ścieki.

W wierszu A.IV. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego w związku z brakiem sprzedaży węgla preferencyjnego w stosunku do roku ubiegłego oraz zmniejszeniem sprzedaży materiałów w ZKGL potrzebnych do przyłączy wodno-kanalizacyjnych.

W wierszu A.VI przychody budżetowe są wyższe od roku poprzedniego. Otrzymano dofinansowania na zadania inwestycyjne z Rządowego Funduszu Polski Ład, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, środki europejskie.

Część B koszty działalności operacyjnej – w większości pozycji kosztów nastąpił wzrost w porównaniu do roku poprzedniego.

W poz. D - pozostałe przychody operacyjne - w porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zwiększenie.

Podsumowując osiągnięto zysk w kwocie 15.243.934,73 zł, wynika to z tego że osiągnięto większe przychody niż koszty.

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych obejmując dane po dokonaniu wyłączeni wynikających z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek jest kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Jest informacją o zmianach poszczególnych składników mających wpływ na stan funduszu. Istotne informacje jakie można uzyskać z tego sprawozdania to kierunek zmian funduszu wzrost lub spadek oraz przyczyny, które wpłynęły na te zmiany. Fundusz jednostek na koniec 2024r. wynosi 61.576.030,15 zł z chwilą dodania wyniku w kwocie 15.243.934,73 zł fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 76.819.964,88 zł.

Stan funduszu zwiększył się w porównaniu do stanu funduszu na koniec roku poprzedniego co wynika z większych nakładów inwestycyjnych.

5. Informacja dodatkowa

W informacji dodatkowej powinny zostać przedstawione wszystkie informacje stanowiące uzupełnienie i rozszerzenie informacji zawartych w pozostałych elementach sprawozdania finansowego. Informacja dodatkowa jest częścią opisową sporządzoną w układzie tabelarycznym.

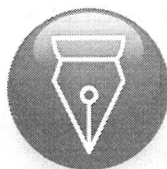
Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:

- a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmującego w szczególności:
- podstawowe informacje o jednostce (nazwę, siedzibę, adres) oraz o przedmiocie działalności jednostki;
 - wskazanie okresu sprawozdawczego oraz informacji, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
 - omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów

i pasywów (także amortyzacji),
- inne informacje.

b) dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają informacje, które dotyczą w szczególności:

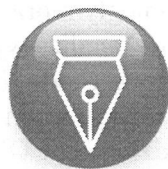
- wybranych pozycji bilansu ze strony aktywów i pasywów,
- odpisów aktualizujących,
- kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie,
- przychodów i kosztów incydentalnych oraz o nadzwyczajnej wartości,
- należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,
- innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.



Signed by /
Podpisano przez:

Dorota Michalska

Date / Data:
2025-04-30 14:01



Signed by /
Podpisano przez:

Joanna Jastak

Date / Data:
2025-04-30 14:02