

**GMINA LUBIEWO**

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

Fn.3035.1.4.2024.DM



Lubiewo, dnia 30.04.2024r.


**Pani  
Zofia Reszka  
Przewodnicząca  
Rady Gminy Lubiewo**

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.) w załączeniu przedkładam:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Lubiewo za 2023r., 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) Objasnienia.

SKARBNIK GMINY  
*Michalska*  
mgr Dorota Michalska

WÓJT  
GMINY LUBIEWO  
*Jastak*  
mgr inż. Joanna Jastak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA LUBIEWO</b> ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina LUBIEWO  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego DE168DE3B0073B3A 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351133</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 778 939,82	10 438 403,18	I Zobowiązania	10 830 603,84	11 495 078,08
I.1 Środki pieniężne	9 778 939,82	10 438 403,18	I.1 Zobowiązania finansowe	10 780 380,00	11 485 820,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 778 939,82	10 438 403,18	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 024 560,00	1 066 320,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 755 820,00	10 419 500,00
II Należności i rozliczenia	0,00	15 816,88	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 223,84	9 258,08
II.1 Należności finansowe	0,00	14 956,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	14 956,00	II Aktywa netto budżetu	-1 690 499,02	-1 808 307,02
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 100 378,30	-117 808,00
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 100 378,30	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	860,88	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-117 808,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 790 877,32	-1 690 499,02
			III Rozliczenia międzyokresowe	638 835,00	767 449,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>9 778 939,82</b>	<b>10 454 220,06</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>9 778 939,82</b>	<b>10 454 220,06</b>

Dorota Michalska  
skarbnik

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
zarząd

BeSTia

DE168DE3B0073B3A

Wyjaśnienia do bilansu


Dorota Michalska  
skarbnik

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
zarząd

BeSTia

DE168DE3B0073B3A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA LUBIEWO</b>  ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 211CEBFDC640D6C0 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351133</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	57 345 377,12	61 929 084,81	A Fundusz	55 498 609,00	60 486 083,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	19 882,95	9 099,95	A.I Fundusz jednostki	50 677 538,31	53 082 291,32
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 663 782,17	61 238 071,86	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 821 070,69	7 403 792,57
A.II.1 Środki trwałe	54 399 897,82	55 883 106,12	A.II.1 Zysk netto (+)	32 187 384,45	29 266 105,61
A.II.1.1 Grunty	2 116 112,96	2 115 643,36	A.II.2 Strata netto (-)	-27 366 313,76	-21 862 313,04
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	50 239 994,47	52 097 171,68	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 265 559,04	1 065 527,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	778 231,35	604 763,65	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	2 615 248,49	2 431 742,98
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 263 884,35	5 354 965,74	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	2 611 161,73	2 427 656,22
A.III Należności długoterminowe	639 962,00	660 163,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	626 400,14	242 013,68
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	21 750,00	21 750,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	21 750,00	21 750,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	172 287,65	209 487,42
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	860 499,84	961 948,43

Dorota Michalska  
(główny księgowy)

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

211CEBFDC640D6C0



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	46 677,52	34 951,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	217 405,99	261 234,70
B Aktywa obrotowe	768 480,37	988 742,06	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	45 675,75	19 826,56	D.II.8 Fundusze specjalne	687 890,59	718 020,63
B.I.1 Materiały	13 533,82	12 050,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	687 890,59	718 020,63
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	24 365,80	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	4 086,76	4 086,76
B.II Należności krótkoterminowe	457 470,04	649 823,17			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	257 964,64	341 506,81			
B.II.2 Należności od budżetów	50 033,32	130 738,48			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	149 472,08	177 577,88			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	265 334,58	319 092,33			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	265 334,58	292 020,02			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	27 072,31			
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)

2024-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak

(kierownik jednostki)

BeSTia

211CEBFDC640D6C0

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>58 113 857,49</b>	<b>62 917 826,87</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>58 113 857,49</b>	<b>62 917 826,87</b>

\_\_\_\_\_  
Dorota Michalska  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

211CEBFDC640D6C0

\_\_\_\_\_  
Joanna Jastak  
(kierownik jednostki)


Wyjaśnienia do bilansu

Dorota Michalska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
211CEBFDC640D6C0

Joanna Jastak  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
<b>GMINA LUBIEWO</b>  ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
<b>092351133</b>			3E8353CB1D447BA0	
				
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		46 467 665,18	44 979 937,75
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 279 359,98	1 339 094,37
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		548 308,13	111 860,78
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		44 639 997,07	43 528 982,60
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		41 046 885,32	36 771 296,84
B.I.	Amortyzacja		3 430 996,93	3 611 629,06
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 623 062,04	3 599 863,60
B.III.	Usługi obce		4 322 178,55	4 968 152,88
B.IV.	Podatki i opłaty		59 533,88	23 490,20
B.V.	Wynagrodzenia		12 186 458,81	13 896 081,07
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 727 946,95	4 134 007,20
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		918 830,85	1 259 495,84
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 710,60	3 641,63
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		12 661 802,00	5 187 141,24
B.X.	Pozostałe obciążenia		113 364,71	87 794,12
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		5 420 779,86	8 208 640,91
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		133 365,86	100 925,84
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		8 598,77	8 700,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		124 767,09	92 225,84
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		137 998,49	199 271,79

Dorota Michalska  
główny księgowy

2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
kierownik jednostki

BeSTia

3E8353CB1D447BA0



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	137 998,49	199 271,79
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>5 416 147,23</b>	<b>8 110 294,96</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>165 676,23</b>	<b>207 275,65</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	154 993,84	187 857,85
G.III.	Inne	10 682,39	19 417,80
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>760 752,77</b>	<b>913 778,04</b>
H.I.	Odsetki	647 804,99	780 189,33
H.II.	Inne	112 947,78	133 588,71
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>4 821 070,69</b>	<b>7 403 792,57</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>4 821 070,69</b>	<b>7 403 792,57</b>

\_\_\_\_\_  
Dorota Michalska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Joanna Jastak  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Dorota Michalska  
główny księgowy

2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
kierownik jednostki

BeSTia

3E8353CB1D447BA0

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<b>GMINA LUBIEWO</b> ul. Hallera 9 89-526 LUBIEWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON <b>092351133</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 85904E8AD7F41D29 	
		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	46 098 637,29	50 677 538,31
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	83 695 157,82	85 410 233,78
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	31 129 035,71	32 187 384,45
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	45 352 484,09	44 947 757,73
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 960 564,29	8 267 994,70
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	1 253 073,73	7 096,90
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)	79 116 256,80	83 005 480,77
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	24 819 993,63	27 366 313,76
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	46 520 488,33	44 909 558,27
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 647 536,93	10 617 268,81
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	79 427,01	91 366,50
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	48 810,90	20 973,43
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>50 677 538,31</b>	<b>53 082 291,32</b>

Dorota Michalska  
główny księgowy

2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	4 821 070,69	7 403 792,57
III.1.	zysk netto (+)	32 187 384,45	29 266 105,61
III.2.	strata netto (-)	-27 366 313,76	-21 862 313,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	55 498 609,00	60 486 083,89

\_\_\_\_\_  
Dorota Michalska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Joanna Jastak  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Dorota Michalska  
główny księgowy

2024-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Joanna Jastak  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA LUBIEWO</b>  ul.Hallera 9 89-526 LUBIEWO	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351133</b>		<p style="text-align: center;"><b>FD5DAD6F12D71572</b></p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Dorota Michalska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.04.30  
rok mies. 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)

\_\_\_\_\_  
2024.04.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Joanna Jastak  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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>01.01.2023r. – 31.12.2023r.</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)

	<p>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</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwale (wyposażenie) w Urzędzie Gminy o wartości początkowej poniżej 1.000 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.</p> <p>b) Składniki majątku Urzędu Gminy o wartości początkowej od 100 zł do 10.000 zł w jednostkach oświatowych od 200zł -10.000zł w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od 3500,00 zł do 10.000,00 zł i w Zakładzie Komunalnym do 10.000 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,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, <b>umarza się również zależności od jednostki:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Książki i inne zbiory biblioteczne;</li> <li>2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li> <li>3) Odzież i umundurowanie;</li> <li>4) Meble i dywany;</li> <li>5) Inwentarz żywy;</li> <li>6) Sprzęt gospodarczy, kuchenny, biurowy.</li> </ol> <p>d) Środki trwale 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,</p> <p>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.</p> <p>f) Środki trwale otrzymane nieodpłatnie w jednostkach wycenia wg ceny podobnego przedmiotu lub wg ceny określonej w decyzji lub umowie darowizny.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 w całości
	<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>
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>1.145.612,20 zł – gwarancje dotyczące należytego wykonania umów</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe – 223.048,72 zł, - odprawy emerytalne – 138.736,00 zł, - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 51.556,69 zł
1.16.	inne informacje
	Urząd Gminy wykazał wydatki na COVID -19 w kwocie: 2.762,37 zł. Wydatki z Funduszu Pomocy w ramach pomocy Ukrainie – 977.842,04 zł.
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 2023r. – 8.137.256,22 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 – 1.201.935,49 zł oraz środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19 – 17.573,06 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)

2024.04.30  
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jastak  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

## ZMIANY STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH W 2023r.

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
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	244 161,43		3 737,35		3 737,35				
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	103 782 572,97	7 096,90	5 525 094,12	850,00	5 533 041,02	139,00	161 966,65	7 427,50	169 533,15
1)	Grunty	2 116 112,96	7 096,90			7 096,90	139,00		7 427,50	7 566,50
2)	Budynki i lokale	23 061 046,91		1 258 899,68		1 258 899,68				0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 528 160,50		3 778 315,30		3 778 315,30				0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	493 233,08				0,00				0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 832 622,64		19 285,54		19 285,54				0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	455 557,75		24 040,07		24 040,07				0,00
7)	Urządzenia techniczne	9 074 134,79		28 544,98		28 544,98		8 130,08		8 130,08
8)	Środki transportu	2 919 840,84				0,00				0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 301 863,50		416 008,55	850,00	416 858,55		153 836,57		153 836,57
<b>3.</b>	<b>Zbiory biblioteczne</b>	487 414,55		50 853,47		50 853,47				0,00
<b>RAZEM :</b>		104 514 148,95	7 096,90	5 579 684,94	850,00	5 587 631,84	139,00	161 966,65	7 427,50	169 533,15

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- koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
	13	14	Amortyzacja za rok obrotowy	inne	15				16	17	18
12							18	19	20	21	
247 898,78	224 278,48		14 520,35			14 520,35		238 798,83	19 882,95	9 099,95	
109 146 080,84	49 382 675,15		4 033 286,14	850,00		4 034 136,14	153 836,57	53 262 974,72	54 399 897,82	55 883 106,12	
2 115 643,36						0,00		0,00	2 116 112,96	2 115 643,36	
24 319 946,59	9 293 224,92		564 000,60			564 000,60		9 857 225,52	13 767 821,99	14 462 721,07	
61 306 475,80	23 310 901,79		2 343 842,36			2 343 842,36		25 654 744,15	34 217 258,71	35 651 731,65	
493 233,08	350 045,62		13 651,62			13 651,62		363 697,24	143 187,46	129 535,84	
2 851 908,18	2 467 001,17		103 685,04			103 685,04		2 570 686,21	365 621,47	281 221,97	
479 597,82	251 038,70		56 484,59			56 484,59		307 523,29	204 519,05	172 074,53	
9 094 549,69	6 371 676,42		333 255,82			333 255,82		6 704 932,24	2 702 458,37	2 389 617,45	
2 919 840,84	2 141 609,49		173 467,70			173 467,70		2 315 077,19	778 231,35	604 763,65	
5 564 885,48	5 197 177,04		444 898,41	850,00		445 748,41	153 836,57	5 489 088,88	104 686,46	75 796,60	
538 268,02	487 414,55		50 853,47			50 853,47		538 268,02	0,00	0,00	
109 932 247,64	50 094 368,18		4 098 659,96	850,00		4 099 509,96	153 836,57	54 040 041,57	54 419 780,77	55 892 206,07	

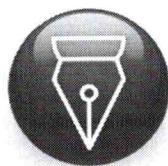


Tabela nr 2

## INFORMACJA O ODPIISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2023r.

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	16 484,09	3 795,87	1 464,40	1 464,40	18 815,56
2.	Należności z tytułu opłaty za odpady	28 997,60	13 697,57	4 113,29	4 113,29	38 581,88
3.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	4 750,39	11 102,28	60,00	60,00	15 792,67
4.	Odsetki od należności wymagalnych	18 443,69	15 067,37			33 511,06
5	Zaliczka alimentacyjna	72 897,63		7 733,55	7 733,55	65 164,08
6	Fundusz alimentacyjny	1 264 796,49		3 105,90	3 105,90	1 261 690,59
	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	523 611,93	81 433,33			605 045,26
8	Nienal. Pobr. Świadcz. Wychowawcze (nal.gł.)	1 500,00				1 500,00
9	odsetki od nienal. Pobr. Świadczeń wychow.	663,28	179,27			842,55
10	Nienależnie pobrane świadczenie rodzicielskie (nal. gł.)	192,41				192,41
11	odsetki od nienal. pobr. świadczenia rodzicielskiego	42,33	23,00			65,33
12	Odpłatność za pobyt w schronisku		3 454,20			3 454,20

						2 044 655,59
					16 477,14	16 477,14
					16 477,14	16 477,14
					128 752,89	128 752,89
					1 932 379,84	1 932 379,84
	<b>Razem</b>					



Signed by /  
Podpisano przez:

Joanna Jastak

Date / Data:  
2024-04-30  
11:44



Signed by /  
Podpisano przez:

Dorota Michalska

Date / Data:  
2024-04-30  
11:45



## **OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO** **Gminy Lubiewo na dzień 31.12.2023r.**

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. 2023r., poz. 1270 z późn.zm.).

Stosownie do art. 270 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Lubiewo przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023r. 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 – 10.438.403,18 zł (środki na rachunku budżetu-10.430.575,18 zł , środki w drodze – 7.828,00 zł).
- należności budżetu – 15.816,88 zł.

Na kwotę należności składają się:

- należności krótkoterminowe w kwocie 14.956,00 zł – 4.968,00 zł udzielona pożyczka Stowarzyszeniu OSP Minikowo; 5.000,00 zł udzielona pożyczka Stowarzyszeniu OSP Płazowo; 4.988,00 zł udzielona pożyczka Stowarzyszeniu OSP Cierplewo;
- pozostałe należności – 858,00 zł wpłaty otrzymane w 2024r dotyczące 2023 roku; należności z tyt. vat Zakładu Komunalnego – 2,88 zł.

### **PASYWA**

Główna pozycja po stronie pasywów bilansu to zobowiązania finansowe stanowiące zadłużenie gminy – kwota 11.485.820,00 zł, z tego kwota 10.419.500,00 zł to kredyty i pożyczki długoterminowe, a kwota 1.066.320,00 zł to kredyty i pożyczki krótkoterminowe. Pozostałe zobowiązania w kwocie 9.258,08 zł dotyczą:

- podatek VAT za m-c grudzień 2023r. – 9.149,48 zł,
- rozliczenia z tytułu niewykorzystanych dotacji – 108,60 zł

Aktywa netto budżetu to wynik finansowy roku bieżącego – deficyt -117.808,00 zł. Skumulowany niedobór na zasobach budżetu – 1.690.499,02 zł, który stanowi narastającą sumę nadwyżek i deficytów z kolejnych lat budżetowych.

Pozycja „inne pasywa” to rozliczenia międzyokresowe – kwota 767.449,00 zł dotyczy otrzymanej w grudniu 2023r subwencji oświatowej na m-c styczeń 2024r.

## **2. Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych**

Bilans zawiera łączne dane z bilansów jednostkowych sporządzonych na dzień 31.12.2023r. 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 trwale 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) oraz 12 akcji w Sp. A. Municipum (1.250 zł).

Do aktywów obrotowych zaliczamy: zapasy: materiały (środki żywności w stołówce szkolnej na kwotę 2.860,09 zł, materiały na potrzeby instalacji sieci wodociągowych w ZKGL na kwotę 9.190,34 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 2023, zobowiązania jednostek i stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego w koszty 2023r.

Pozostałe zobowiązania dotyczą bieżącej działalności jednostek budżetowych (zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i usług zafakturowanych w 2023r. uregulowanych w 2024r.).

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.

W wierszu A.IV. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego w związku z mniejszą sprzedażą węgla preferencyjnego niż w roku ubiegłym.

W wierszu A.VI przychody budżetowe są niższe od roku poprzedniego. Otrzymano dofinansowania na budowę małej architektury w Lubiewie - PROW.

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 zmniejszenie.

Podsumowując osiągnięto zysk w kwocie 7.403.792,57 zł, wynika to z tego że osiągnięto większe przychody niż koszty.

- 4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych** obejmuje 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 2023r. wynosi 53.082.291,32 zł z chwilą dodania wyniku w kwocie 7.403.792,57 zł fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 60.486.083,89 zł.

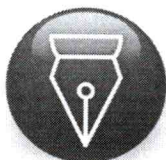
Stan funduszu zwiększył się w porównaniu do stanu funduszu na koniec roku poprzedniego co wynika z większych nakładów inwestycyjnych.

#### **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:  
2024-04-30  
14:06



Signed by /  
Podpisano przez:

Joanna Jastak

Date / Data:  
2024-04-30  
14:05

