

Projekt

z dnia 19 czerwca 2024 r.
Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY DĘBE WIELKIE**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za
2023 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dębe
Wielkie za 2023 rok**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn.zm.) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.), uchwala się, co następuje:


§ 1. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Gminy Dębe Wielkie za 2023 rok składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie,
- 2) łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie za rok 2023,
- 5) łącznej informacji dodatkowej za 2023 rok, Rada Gminy Dębe Wielkie postanawia zatwierdzić powyższe sprawozdania.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Gminy Dębe Wielkie

**Mirosław
Sylwester Siwik**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina DĘBE WIELKIE sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego B79EDAB0FB4C1707 
Numer identyfikacyjny REGON 711582641		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	6 679 676,77	7 482 691,46	I Zobowiązania	30 225 384,07	33 479 580,15
I.1 Środki pieniężne	6 679 676,77	7 482 691,46	I.1 Zobowiązania finansowe	30 035 959,73	33 377 423,15
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 670 029,87	7 474 432,12	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	9 646,90	8 259,34	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	30 035 959,73	33 377 423,15
II Należności i rozliczenia	43 581,00	88 427,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	145 104,64	13 730,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	44 319,70	88 427,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-24 567 886,30	-27 161 280,69
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 765 178,81	-3 251 930,97
II.2 Należności od budżetów	43 581,00	88 427,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 765 178,81	-3 251 930,97
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	658 536,58
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-16 802 707,49	-24 567 886,30
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 065 760,00	1 252 819,00
Suma aktywów	6 723 257,77	7 571 118,46	Suma pasywów	6 723 257,77	7 571 118,46

Maria Wojciechowska
skarbnik

2024-02-16

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
zarząd

BeSTia

B79EDAB0FB4C1707

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Maria Wojciechowska
skarbnik

2024-02-16

rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
zarząd

BeSTia

B79EDAB0FB4C1707

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego F46F5D5803E0CF53 
Numer identyfikacyjny REGON 711582641	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	109 462 842,13	125 689 987,98	A Fundusz	102 217 730,71	121 746 607,58
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 076,22	119 253,76	A.I Fundusz jednostki	96 602 725,94	105 135 191,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	108 028 999,56	124 183 351,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 615 004,77	16 611 416,17
A.II.1 Środki trwałe	93 459 803,82	119 559 365,11	A.II.1 Zysk netto (+)	49 799 699,65	45 501 858,29
A.II.1.1 Grunty	15 669 749,00	19 603 856,00	A.II.2 Strata netto (-)	-44 184 694,88	-28 890 442,12
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 232 818,00	3 562 075,00	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	76 303 379,18	98 770 658,65	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	708 827,53	746 100,32	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	684 489,77	290 160,87	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	93 358,34	148 589,27	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 012 669,50	9 195 047,16
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	14 569 195,74	4 623 986,16	D.I Zobowiązania długoterminowe	4 924 946,85	4 194 725,72
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 054 734,50	4 005 716,69
A.III Należności długoterminowe	1 032 988,15	994 604,75	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	562 186,80	578 229,33
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	392 778,20	392 778,20	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	99 707,08	117 853,44
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	521 988,86	542 682,74
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 091 809,02	1 259 993,09

Maria Wojciechowska
(główny księgowy)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kalinowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

F46F5D5803E0CF53

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	392 778,20	392 778,20	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 412 212,56	207 617,34
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	133 171,81	1 006 553,49
B Aktywa obrotowe	4 767 558,08	5 251 666,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	278 043,76	253 286,28	D.II.8 Fundusze specjalne	233 658,37	292 787,26
B.I.1 Materiały	278 043,76	253 286,28	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	233 658,37	292 787,26
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	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	1 032 988,15	994 604,75
B.II Należności krótkoterminowe	3 034 753,48	3 502 530,11			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	160 706,17	261 159,10			
B.II.2 Należności od budżetów	59 558,86	149 154,54			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 838 138,43	3 092 216,47			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-23 649,98	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 320 940,43	1 342 490,58			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 320 940,43	1 342 490,58			
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			

Maria Wojciechowska
(główny księgowy)

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kalinowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

F46F5D5803E0CF53

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	133 820,41	153 359,79			
Suma aktywów	114 230 400,21	130 941 654,74	Suma pasywów	114 230 400,21	130 941 654,74

 Maria Wojciechowska
 (główny księgowy)

BeSTia

 2024-04-19
 (rok, miesiąc, dzień)

F46F5D5803E0CF53

 Krzysztof Kalinowski
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Maria Wojciechowska
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

F46F5D5803E0CF53

Krzysztof Kalinowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p>Gmina Dębe Wielkie</p> <p>ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<p>711582641</p>		<p>1EB1CA161A25A62A</p> 	
		<p>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	14 991 104,08	20 854 405,19
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 518 788,67	7 189 412,33
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	31 864,75	14 529,22
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	10 440 450,66	13 650 463,64
B.	Koszty działalności operacyjnej	66 224 032,27	57 601 547,93
B.I.	Amortyzacja	4 623 173,73	5 125 204,21
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 869 639,81	7 366 755,93
B.III.	Usługi obce	7 021 622,01	8 511 066,13
B.IV.	Podatki i opłaty	125 797,08	157 921,77
B.V.	Wynagrodzenia	21 539 588,71	25 069 662,72
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 208 201,12	5 808 857,95
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	483 306,04	291 810,26
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	21 352 703,77	5 270 266,42
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	2,54
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-51 232 928,19	-36 747 142,74
D.	Pozostałe przychody operacyjne	58 554 355,76	54 697 908,99
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	424 000,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	58 130 355,76	54 697 908,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	551 506,89	597 171,77

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

1EB1CA161A25A62A

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	143 336,59	144 775,07
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	408 170,30	452 396,70
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 769 920,68	17 353 594,48
G.	Przychody finansowe	195 633,89	1 235 212,90
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	195 633,89	1 235 212,90
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 350 331,80	1 968 644,21
H.I.	Odsetki	1 350 331,80	1 955 231,89
H.II.	Inne	0,00	13 412,32
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 615 222,77	16 620 163,17
J.	Podatek dochodowy	218,00	8 747,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 615 004,77	16 611 416,17

 Maria Wojciechowska
 główny księgowy

 2024-04-19
 rok, miesiąc, dzień

 Krzysztof Kalinowski
 kierownik jednostki

BeSTia

1EB1CA161A25A62A

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

1EB1CA161A25A62A

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Dębe Wielkie ul. Strażacka 3 05-311 DĘBE WIELKIE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582641		Wysłać bez pisma przewodniego AAFE9B7CA8D35B0B 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	75 492 344,83	96 602 725,94	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	169 938 600,84	191 425 032,01	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	55 958 529,89	49 799 699,65	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	78 241 642,59	73 082 741,56	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	7 235,50	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	14 946 441,05	19 094 052,53	
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	8 244 341,91	
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	20 784 751,81	41 204 196,36	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	148 828 219,73	182 892 566,54	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	40 417 974,67	44 184 694,88	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	71 041 481,28	70 019 303,33	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	17 792 770,84	21 718 461,85	
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	19 575 992,94	46 970 106,48	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	96 602 725,94	105 135 191,41	

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 615 004,77	16 611 416,17
III.1.	zysk netto (+)	49 799 699,65	45 501 858,29
III.2.	strata netto (-)	-44 184 694,88	-28 890 442,12
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	102 217 730,71	121 746 607,58

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

BeSTia

AAFE9B7CA8D35B0B

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.10

Maria Wojciechowska
główny księgowy

2024-04-19
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Kalinowski
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Dębe Wielkie
1.2.	siedzibę jednostki
	Dębe Wielkie
1.3.	adres jednostki
	ul. Strażacka 3, 05-311 Dębe Wielkie
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON 711582641 Gmina działa zgodnie z uchwalonym statutem, art. 7 Ustawy o samorządzie gminnym. Gmina realizuje cele lokalne zmierzające do zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, tworząc warunki do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunki dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie dotyczy okresu od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu 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>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Dokonuje się odpisów aktualizujących należności w stosunku do należności wątpliwych, czyli takich co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, ale jeszcze nie są uznane za nieściągalne</p>

Pozostałe środki trwałe, stanowiące wyposażenie, których przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok, umarżane są w pełnej wartości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarżaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U.2021 poz. 1800 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, stanowiące własność szkoły/przedszkola, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn.zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz.1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 pkt. 6 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się w odniesieniu do pozostałych środków trwałych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź przekracza 500 zł, chyba że kierownik jednostki indywidualnie zdecyduje inaczej. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i 12 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ustawy z dn. 29.08.1997r Ordynacja podatkowa Dz.U.2018.800 ze zm.).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

I Księgi rachunkowe Zakładu Komunalnego w Dębem Wielkim prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Zielonej 3 w Dębem Wielkim. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 poz. 217 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 poz.305 z późn. zm.) oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów.

Okres obrachunkowy dla zakładu pokrywa się z rokiem kalendarzowym, rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdania: miesiąc, kwartał, półrocze. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. 31

grudnia.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych

Do księgi głównej należy wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w danym miesiącu.

II Wycena aktywów i pasywów

1. Jednostka stosuje metody wyceny zgodnie z przepisami o rachunkowości.
2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
 - a) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, które nadają się do ekonomicznego wykorzystania. Planowany okres ich wykorzystywania powinien przekraczać rok.

Wartości niematerialne i prawne to przede wszystkim:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how, czyli prawo do wykorzystania wiedzy w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej,
- nabyta wartość firmy,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczające 200 zł, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca następnego po miesiącu przekazania jej do użytkowania aż do miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono ją w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

b) Środki trwałe:

Za środki trwałe uznaje się:

- budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,

- maszyny, urządzenia i środki transportu,
- inne przedmioty,

które spełniają poniższe warunki:

- stanowiące własność lub współwłasność podatnika,
- nabyte lub wytworzone we własnym zakresie,
- kompletne i zdadne do użytku,
- przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok,
- wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu.

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub dokumentujących przekazanie środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł umarza się według zasad i przy zestawieniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości wynikające z amortyzacji ujmuje się jednocześnie bilansowo i podatkowo, w tych samych wartościach zgodnie z przyjętą zasadą istotności. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji, następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł są zaliczane do pozostałych środków trwałych i są one ujmowane w koszty jednorazowo w miesiącu ich poniesienia. Pozostałe środki trwałe do 10 000 zł i równe podlegają tylko ewidencji ilościowej.

c) Środki trwałe w budowie:

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

d) Zapasy:

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

e) Należności oraz zobowiązania:

Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacji ich wartości.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

	Odsetki od należności nalicza się w momencie ich zapłaty, nie rzadziej jednak niż na koniec każdego kwartału.																																																																																																																		
5.	inne informacje																																																																																																																		
	Nie dotyczy																																																																																																																		
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																																		
1.																																																																																																																			
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początku 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 i umorzenia</p>																																																																																																																		
	<p style="text-align: center;">Główne składniki środków trwałych 2023 rok.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nazwa grupy składników majątku trwałego</th> <th rowspan="2">Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</th> <th colspan="2">Wartość nabycia / koszt wytworzenia</th> <th rowspan="2">Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> <th colspan="3">UMORZENIE/AMORTYZACJA</th> <th colspan="2">WARTOŚĆ NETTO</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> <th>Stan na pierwszy dzień roku obrotowego</th> <th>Stan na ostatni dzień roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> <th>11</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>GRUNTY</td> <td>15 669 749,00</td> <td>3 934 107,00</td> <td></td> <td>19 603 856,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>15 669 749,00</td> <td>19 603 856,00</td> </tr> <tr> <td>BUDYNKI I BUDOWLE</td> <td>114 013 978,70</td> <td>26 969 649,26</td> <td></td> <td>140 983 627,96</td> <td>37 710 599,52</td> <td>4 502 369,79</td> <td></td> <td>42 212 969,31</td> <td>76 303 379,18</td> <td>98 770 658,65</td> </tr> <tr> <td>MASZYNY I URZADZENIA</td> <td>3 492 287,01</td> <td>459 712,40</td> <td></td> <td>3 951 999,41</td> <td>2 783 459,48</td> <td>422 439,61</td> <td></td> <td>3 205 899,09</td> <td>708 827,53</td> <td>746 100,32</td> </tr> <tr> <td>ŚRODKI TRANSPORTU</td> <td>1 458 453,73</td> <td>162 736,76</td> <td>363 394,15</td> <td>1 257 796,34</td> <td>773 963,96</td> <td>275 275,66</td> <td>81 604,15</td> <td>967 635,47</td> <td>684 489,77</td> <td>290 160,87</td> </tr> <tr> <td>INNE ŚRODKI TRWAŁE</td> <td>2 492 782,37</td> <td>74 032,48</td> <td></td> <td>2 566 814,85</td> <td>2 399 424,03</td> <td>18 801,55</td> <td></td> <td>2 418 225,58</td> <td>93 358,34</td> <td>148 589,27</td> </tr> <tr> <td>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</td> <td>179 166,35</td> <td>145 552,90</td> <td></td> <td>324 719,25</td> <td>171 090,13</td> <td>34 375,36</td> <td></td> <td>205 465,49</td> <td>8 076,22</td> <td>119 253,76</td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>137 306 417,16</td> <td>31 600 237,90</td> <td>363 394,15</td> <td>168 543 260,91</td> <td>43 838 537,12</td> <td>5 253 261,97</td> <td>81 604,15</td> <td>49 010 194,94</td> <td>93 467 880,04</td> <td>119 678 618,87</td> </tr> </tbody> </table>										Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia		Stan na ostatni dzień roku obrotowego	UMORZENIE/AMORTYZACJA			WARTOŚĆ NETTO		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	GRUNTY	15 669 749,00	3 934 107,00		19 603 856,00				0,00	15 669 749,00	19 603 856,00	BUDYNKI I BUDOWLE	114 013 978,70	26 969 649,26		140 983 627,96	37 710 599,52	4 502 369,79		42 212 969,31	76 303 379,18	98 770 658,65	MASZYNY I URZADZENIA	3 492 287,01	459 712,40		3 951 999,41	2 783 459,48	422 439,61		3 205 899,09	708 827,53	746 100,32	ŚRODKI TRANSPORTU	1 458 453,73	162 736,76	363 394,15	1 257 796,34	773 963,96	275 275,66	81 604,15	967 635,47	684 489,77	290 160,87	INNE ŚRODKI TRWAŁE	2 492 782,37	74 032,48		2 566 814,85	2 399 424,03	18 801,55		2 418 225,58	93 358,34	148 589,27	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	179 166,35	145 552,90		324 719,25	171 090,13	34 375,36		205 465,49	8 076,22	119 253,76	RAZEM	137 306 417,16	31 600 237,90	363 394,15	168 543 260,91	43 838 537,12	5 253 261,97	81 604,15	49 010 194,94	93 467 880,04	119 678 618,87
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia		Stan na ostatni dzień roku obrotowego	UMORZENIE/AMORTYZACJA			WARTOŚĆ NETTO																																																																																																											
		zwiększenia	zmniejszenia		zwiększenia	zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego																																																																																																										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																									
GRUNTY	15 669 749,00	3 934 107,00		19 603 856,00				0,00	15 669 749,00	19 603 856,00																																																																																																									
BUDYNKI I BUDOWLE	114 013 978,70	26 969 649,26		140 983 627,96	37 710 599,52	4 502 369,79		42 212 969,31	76 303 379,18	98 770 658,65																																																																																																									
MASZYNY I URZADZENIA	3 492 287,01	459 712,40		3 951 999,41	2 783 459,48	422 439,61		3 205 899,09	708 827,53	746 100,32																																																																																																									
ŚRODKI TRANSPORTU	1 458 453,73	162 736,76	363 394,15	1 257 796,34	773 963,96	275 275,66	81 604,15	967 635,47	684 489,77	290 160,87																																																																																																									
INNE ŚRODKI TRWAŁE	2 492 782,37	74 032,48		2 566 814,85	2 399 424,03	18 801,55		2 418 225,58	93 358,34	148 589,27																																																																																																									
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	179 166,35	145 552,90		324 719,25	171 090,13	34 375,36		205 465,49	8 076,22	119 253,76																																																																																																									
RAZEM	137 306 417,16	31 600 237,90	363 394,15	168 543 260,91	43 838 537,12	5 253 261,97	81 604,15	49 010 194,94	93 467 880,04	119 678 618,87																																																																																																									
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																																		
	Nie dotyczy																																																																																																																		

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										
	nie występuje										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto										
	20.470,00 zł										
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										
	Nie występuje										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	254.324,54 zł										
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)										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początku roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.187.554,55</td> <td>93.867,27</td> <td>0</td> <td>153,97</td> <td>2.281.267,85</td> </tr> </tbody> </table>	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	2.187.554,55	93.867,27	0	153,97	2.281.267,85
Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego							
2.187.554,55	93.867,27	0	153,97	2.281.267,85							
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początku roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.032.988,15 zł</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>38.383,40</td> <td>994.604,75 zł</td> </tr> </tbody> </table>	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	1.032.988,15 zł	0	0	38.383,40	994.604,75 zł
Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego							
1.032.988,15 zł	0	0	38.383,40	994.604,75 zł							
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:										
a)	powyżej 1 roku do 3 lat										
	3.163.252,00 zł										
b)	powyżej 3 do 5 lat										
	3.945.886,00 zł.										
c)	powyżej 5 lat										
	26.268.285,15 zł										
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										
	Nie dotyczy										

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
	nie występuje
1.12.	łącną 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
	nie występuje
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
	Czynne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2023 wynosiły 133.820,41 zł natomiast na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 153.359,79 zł. Bierne rozliczenia międzyokresowe na dzień 01.01.2023 r. jak również na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 0,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	336.258,72 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia pracownicze w 2023 roku wynoszą: 949.420,88 zł. (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop, nagrody wójta, nagrody KEN)
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił 4.623.986,16 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje W 2023 roku otrzymano refundacje z Powiatowego Urzędu Pracy w związku z zatrudnieniem osób bezrobotnych w kwocie 52.629,92 zł. Otrzymano środki na realizację programu Poznaj Polskę w wysokości 41.656,00 zł. Otrzymano środki na realizację programu „SuperKoderzy” w kwocie 3.000,00 zł.
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Ni dotyczy

2024-04-22

.....

(Główny księgowy)

.....

(rok-miesiąc-dzień)

.....

(Kierownik jednostki)

Uzasadnienie

Zgodnie z art.270 ust.4 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy Dębe Wielkie rozpatrzyła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dębe Wielkie za 2023 rok oraz postanowiła zatwierdzić powyższe sprawozdania.