

**ZARZĄDZENIE NR 34/2023**  
**WÓJTA GMINY JEŻEWO**

z dnia 21 kwietnia 2023 r.

**w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego gminy Jeżewo za 2022 rok**

Na podstawie art.270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634,1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414 oraz z 2023r. poz. 412 i 658) zarządza się co następuje:


**§ 1.** Przedłożyć Radzie Gminy w Jeżewie sprawozdanie finansowe gminy za rok 2022 składające się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego,
- c) rachunku zysków i strat jednostki,
- d) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- e) informacji dodatkowej

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega obwieszczeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy.

Wójt Gminy Jeżewo

**Maciej Rakowicz**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Jeżewo</b> ul. Świecka 12 86-131 JEŻEWO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina JEŻEWO</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 34E98CE418774A6D 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351015</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 199 700,70	5 379 315,75	I Zobowiązania	7 568 317,92	5 428 812,50
I.1 Środki pieniężne	10 199 700,70	5 379 315,75	I.1 Zobowiązania finansowe	7 209 664,94	5 335 212,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 935 760,12	5 379 315,75	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 074 452,94	987 712,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	263 940,58	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 135 212,00	4 347 500,00
II Należności i rozliczenia	620 978,78	94 173,80	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	358 652,98	93 600,50
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 629 099,56	-675 575,95
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 198 623,89	-3 040 867,32
II.2 Należności od budżetów	618 045,22	94 173,80	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	263 808,19	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 933,56	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 198 623,89	-3 040 867,32
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-263 808,19	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	263 808,19	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 563 915,26	2 365 291,37
			III Rozliczenia międzyokresowe	623 262,00	720 253,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>10 820 679,48</b>	<b>5 473 489,55</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>10 820 679,48</b>	<b>5 473 489,55</b>

Kamilla Prabucka  
skarbnik

2023-01-27

rok, miesiąc, dzień

MACIEJ RAKOWICZ  
zarząd

BeSTia

34E98CE418774A6D

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

**Wyjaśnienia do bilansu**

Kamilla Prabucka  
skarbnik

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień


MACIEJ RAKOWICZ  
zarząd

BeSTia

34E98CE418774A6D

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Jezewo ul.Świecka 12  86-131 JEZEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 7F20C83A52C3D6E5 
Numer identyfikacyjny REGON  092351015	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	63 487 165,58	76 878 968,13	A Fundusz	64 659 737,17	77 265 679,69
A.I Wartości niematerialne i prawne	33,31	56 643,45	A.I Fundusz jednostki	56 084 004,42	66 550 061,02
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	63 475 959,90	76 786 965,17	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 575 732,75	10 715 618,67
A.II.1 Środki trwałe	63 003 151,34	65 738 758,73	A.II.1 Zysk netto (+)	27 584 392,60	31 166 499,30
A.II.1.1 Grunty	12 415 660,50	12 603 576,07	A.II.2 Strata netto (-)	-19 008 659,85	-20 450 880,63
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	48 653 761,11	50 236 642,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 751 244,87	2 551 566,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	138 356,03	175 557,41	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	44 128,83	171 416,32	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 017 058,90	4 173 484,78
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	472 808,56	11 048 206,44	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 257 311,89	953 455,49
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 749 517,36	3 185 612,50
A.III Należności długoterminowe	11 172,37	35 359,51	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 337 187,78	283 987,33
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	695,63
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	217 789,91	243 702,93
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	912 200,64	1 026 365,85

Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)

2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

BeSTia

7F20C83A52C3D6E5

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	334 809,27	325 503,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	93 277,10	426 043,29
B Aktywa obrotowe	6 189 630,49	4 560 196,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	487,00
B.I Zapasy	16 073,60	48 714,59	D.II.8 Fundusze specjalne	854 252,66	878 827,11
B.I.1 Materiały	16 073,60	48 714,59	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	50 991,51	64 571,76
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	803 261,15	814 255,35
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	10 229,65	34 416,79
B.II Należności krótkoterminowe	3 964 586,35	2 697 963,37			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	199 789,00	165 361,29			
B.II.2 Należności od budżetów	358 377,75	93 578,80			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 406 419,60	2 439 023,28			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	654 526,74	551 779,40			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	394 956,13	551 184,40			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	259 570,61	595,00			
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			

Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)

2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

BeSTia

7F20C83A52C3D6E5

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 554 443,80	1 261 738,98			
<b>Suma aktywów</b>	<b>69 676 796,07</b>	<b>81 439 164,47</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>69 676 796,07</b>	<b>81 439 164,47</b>

\_\_\_\_\_  
Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

BeSTia

7F20C83A52C3D6E5

Strona 3 z 4


Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Wyjaśnienia do bilansu

Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)  
BeSTia

2023-01-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
7F20C83A52C3D6E5

MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Jeżewo ul.Świecka 12 86-131 JEZEWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 040105769B54F131	
092351015				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		51 841 504,96	61 789 934,91
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
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		528 498,38	920 323,52
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		51 313 006,58	60 869 611,39
B.	Koszty działalności operacyjnej		42 653 691,15	49 022 057,09
B.I.	Amortyzacja		3 012 375,86	3 454 007,56
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 271 617,53	3 933 332,00
B.III.	Usługi obce		5 148 875,73	5 905 930,99
B.IV.	Podatki i opłaty		87,00	2,00
B.V.	Wynagrodzenia		13 012 503,57	13 807 558,24
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 752 496,42	4 009 029,36
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		439 482,54	499 560,84
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		14 965 909,06	17 412 636,10
B.X.	Pozostałe obciążenia		50 343,44	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		9 187 813,81	12 767 877,82
D.	Pozostałe przychody operacyjne		15 724,85	18 142,64
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		15 724,85	18 142,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne		557 542,58	1 635 409,58

Kamilla Prabucka  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

BeSTia

040105769B54F131

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21



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	557 542,58	1 635 409,58
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>8 645 996,08</b>	<b>11 150 610,88</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>8 102,56</b>	<b>60 691,44</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	8 102,56	60 691,44
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>78 365,89</b>	<b>495 683,65</b>
H.I.	Odsetki	78 365,89	492 585,40
H.II.	Inne	0,00	3 098,25
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>8 575 732,75</b>	<b>10 715 618,67</b>
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>8 575 732,75</b>	<b>10 715 618,67</b>

Kamilla Prabucka  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

BeSTia

040105769B54F131

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Kamilla Prabucka  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

BeSTia

040105769B54F131

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Jeżewo ul.Świecka 12 86-131 JEŻEWO Numer identyfikacyjny REGON <b>092351015</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy  Wysłać bez pisma przewodniego 4547525441F34C18 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	44 606 349,15	56 084 004,42
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	90 700 579,66	111 960 617,12
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	30 027 053,94	27 584 392,60
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	51 122 908,97	65 995 309,06
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	9 376 063,22	18 333 787,83
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	0,00
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	174 553,53	47 127,63
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	79 222 924,39	101 494 560,52
I.2.1. Strata za rok ubiegły	17 477 414,20	19 008 659,85
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	50 317 268,00	63 188 383,67
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	11 415 207,53	19 246 699,50
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	2 962,84	49 800,00
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	10 071,82	1 017,50
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	56 084 004,42	66 550 061,02

Kamilla Prabucka  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>8 575 732,75</b>	<b>10 715 618,67</b>
III.1.	zysk netto (+)	27 584 392,60	31 166 499,30
III.2.	strata netto (-)	-19 008 659,85	-20 450 880,63
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>64 659 737,17</b>	<b>77 265 679,69</b>

\_\_\_\_\_  
Kamilla Prabucka  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Kamilla Prabucka  
główny księgowy

2023-01-27  
rok, miesiąc, dzień


MACIEJ RAKOWICZ  
kierownik jednostki

BeSTia

4547525441F34C18

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Jeżewo  ul.Świecka 12  86-131 JEŻEWO	<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>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351015</b>		<p style="text-align: center;"><b>C0957B6A03851D92</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	70 480,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.01.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Kamilla Prabucka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.01.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
MACIEJ RAKOWICZ  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
I.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jezewo
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Świecka 12, 86-131 Jezewo
1.3	adres jednostki
	ul. Świecka 12, 86-131 Jezewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane następujących jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Urząd Gminy w Jezewie</li> <li>2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezewie</li> <li>3. Szkoła Podstawowa w Jezewie</li> <li>4. Szkoła Podstawowa w Laskowicach</li> <li>5. Szkoła Podstawowa w Krąplewiczach</li> <li>6. Przedszkole Samorządowe w Laskowicach</li> <li>7. Zespół Obsługi Oświaty Samorządowej w Gminie Jezewo</li> <li>8. Gminne Wodociągi i Oczyszczalnia w Jezewie</li> </ol>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)



Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

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 30% umarzaniu w skali roku.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

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 umarzane 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” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 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,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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”.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się komputerowo na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych - w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencję środków trwałych o wartości 500, 00 zł – 10.000,00 zł ewidencjonuje się w ujęciu ilościowo-wartościowym. Natomiast przedmioty, których okres używania jest dłuższy jak 1 rok i mają wartość niższą jak 500, 00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą otrzymania w pełnej wartości początkowej i traktuje się, jako zużycie materiałów. Przedmioty nietrwałe odpisywane są w koszty na dzień zakupu. Bez względu na wartość: wykładziny podłogowe, żaluzje, firany, zasłony, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, drobne urządzenia gospodarcze, gabloty, tablice informacyjne, wieszaki, lampy oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, kosze uliczne, tablice informacyjne, stojaki na rowery są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.

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 używania, a umorzenie to ujmowane koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne.

Środki trwałe w budowie (Inwestycje) 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.

5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i wyjaśnienia 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

**Grupa 0 - Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu**

W okresie od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. Gmina Jeżewo zwiększyła ilość gruntów łącznie o powierzchnię 1.1380 ha i wartość 240.264,10 zł, w tym w klasyfikacji terenów komunikacyjnych z tytułu nabycia działek pod drogi gminne od osób prywatnych o powierzchni 0,1799 ha za łączną kwotę 14.218,12 zł, (działka 5/9 w Laskowicach, 25,2 w Lipienkach, działka 20 w Taszewie). Grunty pod drogi publiczne w Lipienkach na działce 12 zwiększyły się o 0,0020 ha po pomiarach geodezyjnych i zmieniono nr działki na 94 oraz na działce 142 w Białych Błotach zwiększyły się o 0,0005 ha po pomiarze geodezyjnym i zmieniono nr działki na 11. Grunty pod budowę dróg publicznych zostały nabyte od osób prywatnych w ilości 0,2234 ha (działka nr 221/6 w Jezewie, działka nr 3/3, 5/4, 5/6 10/5, 10/7 w Lipienkach oraz działka 48/6, 55/14, 56/3, 58/12, 140/13, 140/15, 140/17 w Lipnie) o wartości 136.193,40 zł. Ponadto nastąpiło zwiększenie o 0,0341 ha i wartości 9.752,60 zł z tytułu podziału i zmiany klasy użytku działki nr 109/1 z innych terenów zabudowanych. Grunty sklasyfikowane jako sady zwiększyły swoją wartość o 4.260,00 zł. Grunty orne nabyte zostały w ilości 0,4788 ha na łączną kwotę 41.325,40 zł, w tym działki nabyte od osób prywatnych o pow. 0,2888ha - 259/4, 259/8, 259/9 w Laskowicach, działka 2/2, 13/8, 25/4, 25/12, 21/4, 21/9 w Lipnie, działka 3/2, 4/5 w Taszewie o wartości 35.329,00 zł, dodatkowo zwiększono powierzchnię gruntów ornych o 0,1900 ha i wartość 5.996,40 zł w Białym z tytułu zmiany klasy użytku z użytków kopalnych na grunty orne. Inne tereny zabudowane zwiększyły powierzchnię o 0,2193 ha i wartość 34.514,58 zł z tytułu zmiany klasy użytku z gruntów ornych na inne tereny zabudowane.

Zmniejszenie ilości gruntów na łączną powierzchnię 0,4709 ha oraz wartość 51.281,08 zł nastąpiło w klasyfikacji terenów komunikacyjnych z tytułu zmniejszenia powierzchni działki nr 13/6 o 0,0275 ha i wartości 1.017,50 zł w Skrzynkach na podstawie decyzji administracyjnej Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Zmniejszenie w klasyfikacji inne tereny zabudowane z tytułu zmiany klasy użytku działki o pow. 0,0341 ha i wartości 9.752,60 zł z innych terenów zabudowanych na tereny komunikacyjne. Zmniejszenie gruntów ornych z tytułu zmiany klasy użytku działek o pow. 0,2193 ha i wartości 34.514,58 zł w Pięćmorgach z gruntów rolnych na inne tereny zurbanizowane. Zmniejszenie w klasyfikacji użytki kopalne z tytułu zmiany klasy użytku działki o pow. 0,1900 ha i wartości 5.996,40 zł w Białym z użytków kopalnych na grunty orne. Łączna wartość gruntów na dzień 31.12.2022r. wynosi 12.608.629,21 zł, natomiast łączna powierzchnia 200,6353 ha. Dane wykazane za okres sprawozdawczy są zgodne z ewidencją księgową Gminy Jeżewo i Klasyfikacją Środków Trwałych.

**Grupa 1 - Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego**

Gmina Jeżewo zwiększyła wartość posiadanych budynków o kwotę 255.095,61 zł, w tym w związku z "Modernizacją budynku świetlicy/remizy OSP w Buczku o 11.500,00 zł (ocieplenie budynku z opierzeniem dachowym), Modernizacja dachu na budynku świetlicy Wiejskiej w Piskarkach wraz z ujawnieniem budynku w ewidencji 36.727,13 zł, Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Jezewie - wentylacja grawitacyjna o kwotę 24.965,49 zł, "Modernizacja schodów wejściowych do budynku szkoły w Jezewie " o kwotę 25.000,00 zł, "Modernizacja sal lekcyjnych wraz z instalacją elektryczną w Szkole Podstawowej w Laskowicach o kwotę 39.999,60 zł, Modernizacja instalacji elektrycznej oraz oświetlenia sali gimnastycznej w Szkole Podstawowej w Laskowicach o kwotę 104.875,79 zł, Przebudowa kominów na budynku technologicznym oczyszczalni ścieków w kwocie 12.027,60 zł. Dokonano zmniejszenia i zwiększenia wartości majątku trwałego z tytułu przekazania budynku po szkole w Czersku Świeckim (342.902,48 zł) oraz budynku gospodarczego przy szkole (7.000,00 zł) między jednostkami. Zmniejszenie w ewidencji Szkoły Podstawowej w Jezewie o kwotę 349.902,48 zł, a zwiększenie w ewidencji Urzędu Gminy o tą samą kwotę.

**Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej.**

Zwiększenie wartości obiektów wykazanych w grupie 2 o łączną kwotę 4.509.848,89 zł nastąpiło w wyniku zakończenia niżej wymienionych inwestycji:

- rozbudowa sieci wodociągowej w Krąplewicach o 19.201,62 zł,
- rozprowadzenie sieci wodociągowej w miejscowości Pięćmorgi Gmina Jeżewo o 543.959,38 zł,
- modernizacji stacji uzdatniania wody w Dubielnie o 34.278,66 zł,
- modernizacji stacji uzdatniania wody w Taszewskim Polu o 47.108,10 zł,
- modernizacja sieci kanalizacji sanitarnej w Jaszczu o 66.787,61 zł,
- modernizacja armatury oczyszczalni ścieków w Jezewie wraz z doposażeniem GWIO o 917.104,50 zł,
- modernizacja boiska szkolnego przy Szkole Podstawowej w Jezewie o 150.291,19 zł,
- modernizacja drogi ul. Szkolna w Laskowicach 45.510,00 zł,
- wykonanie drogi gminnej ul. Kolejowa w Jezewie o 298.101,94 zł,
- wykonanie placu utwardzonego przy świetlicy wiejskiej w Taszewie o 15.999,84 zł,
- wykonanie placu utwardzonego ze ścianami oporowymi PSZOK o 1.282.718,94 zł,
- wykonanie linii elektroenergetycznej PSZOK o 69.752,92 zł,
- wykonanie instalacji kanalizacji sanitarnej PSZOK o 59.101,23 zł,
- wykonanie instalacji kanalizacji deszczowej PSZOK o 57.747,97 zł,
- wykonanie instalacji wodociągowej PSZOK o 72.650,67 zł,
- wykonanie linii elektroenergetycznej Enea PSZOK o 49.800,00 zł,
- wykonania oświetlenia placu PSZOK o 52.262,94 zł,
- wykonanie ogrodzenia panelowego PSZOK o 54.125,78 zł,
- wykonanie ogrodzenia panelowego Ciemniki 13.985,00 zł,
- wykonanie boiska wielofunkcyjnego w Krąplewicach o 365.804,36 zł,
- wykonanie toru pumptrack w Krąplewicach o 195.599,10 zł,
- wykonanie placu utwardzonego z chodnikami w Krąplewicach o 64.758,04 zł,
- wykonanie oświetlenia zewnętrznego boiska w Krąplewicach o 33.199,10 zł.

Zmniejszenie wartości obiektów wykazanych w grupie 2 o łączną kwotę 49.800,00 zł nastąpiło w wyniku przekazania linii elektroenergetycznej Enea PSZOK w kwocie 49.800,00 zł.

### **Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne.**

Zwiększenie, a jednocześnie zmniejszenie wartości obiektów wykazanych w grupie 3 o łączną kwotę 55.004,31 zł nastąpiło w wyniku przekazania przez Szkołę Podstawową w Jeżewie pieca olejowego znajdującego się w budynku po szkole w Czersku Świeckim do Urzędu Gminy.

### **Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**

Zwiększenie wartości obiektów wykazanych w grupie 4 o łączną kwotę 42.990,00 zł nastąpiło w wyniku zakończenia inwestycji modernizacji stacji uzdatniania wody w Jeżewie, w ramach, którego zakupiono pompę w kwocie 18.933,45 zł. Ponadto w zwiększeniach ujęto kwotę 24.056,55 zł z tytułu zakupu serwera w ramach projektu Infostrada Kujaw i Pomorza.

### **Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne**

Zwiększono wartość majątku trwałego w grupie 5 o łączną kwotę 665.527,20 zł w wyniku zakończenia inwestycji. Zakupiono koparko-ładowarkę JCB 4CX za kwotę 533.223,60 zł oraz minikoparkę JCB 19C-1 za kwotę 132.303,60 zł.

### **Grupa 6 - Urządzenia techniczne.**

Zwiększono wartość majątku trwałego w grupie 6 o łączną kwotę 330.532,85 zł w wyniku zakończenia inwestycji polegającej na:

- wykonanie klimatyzacji w budynku urzędu gminy w Jeżewie o 20.000,00 zł,
- wykonanie klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Osłowie o 12.600,00 zł,
- wykonanie klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Belnie o 24.000,00 zł,
- wykonanie klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Dubielnie o 11.576,15 zł,
- wykonanie monitoringu na terenie PSZOK o 15.485,07 zł,
- wykonanie wagi samochodowej na terenie PSZOK o 36.922,79 zł,
- wykonaniu instalacji fotowoltaicznej w GWIO o 209.948,84 zł,

### **Grupa 7 - Środki transportowe.**

Gmina Jeżewo zwiększyła wartość posiadanych środków transportowych o łączną kwotę 77.367,83 zł w związku z zakupem samochodu Citroen Jumper w kwocie 62.312,06 zł oraz przyczepy do transportu minikoparki 15.055,77 zł w celu usprawnienia pracy Gminnych Wodociągów i Oczyszczalni.

### **Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane.**

Zwiększono wartość majątku trwałego w grupie 8 o łączną kwotę 150.155,09 zł w wyniku zakończenia inwestycji polegającej na:

- zakup opraw do wykonania oświetlenia nad jezioro Stelchno o 39.852,00 zł,
- zakup kontenera biurowego na teren PSZOK o 50.607,09 zł,
- zakupie wiaty śmietnikowej na terenie PSZOK o 15.382,52 zł,
- wykonaniu wiaty drewnianej przy świetlicy w Pięćmorgach o 10.000,00 zł,
- wykonanie wiaty przy szkole w Krąplewicach o 34.313,48 zł.

Szczegółowe dane w formie tabelarycznej zawiera załącznik nr 2 do informacji dodatkowej.



1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Gmina nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Gmina nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Gmina Jezewo jest użytkownikiem wieczystym gruntów Skarbu Państwa o powierzchni 0, 1699 ha oraz łącznej wartości 21.348,95 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
	Gmina nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów z tytułu leasingu.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
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)
	Odpisy aktualizujące należności wynoszą na 31.12.2022r. łącznie 3.149.002,71 zł, w tym z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej 3.036.510,83 zł. Kwota 82.529,80 zł dotyczy odpisu aktualizacyjnego podatków i opłat lokalnych. Na koniec 2022r. utworzono odpisy aktualizujące należności z tytułu dostarczania wody w kwocie 19.308,29 zł, odprowadzania ścieków w kwocie 7.555,54 zł oraz odsetek w kwocie 3.098,25 zł. Szczegółowe dane w formie tabelarycznej zawiera załącznik nr 3.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Gmina nie utworzyła rezerw na zobowiązania.
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
	Zobowiązania długoterminowe na 31.12.2022r. wynoszą 2.918.498,57 zł, w tym: - Zobowiązanie długoterminowe dla Enea Oświetlenie z tytułu umowy na modernizację oświetlenia w gminie Jezewo w kwocie 28.498,57 zł. - kredyty długoterminowe w kwocie 2.290.000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zobowiązania długoterminowe na 31.12.2022r. wynoszą 2.054.956,92 zł, w tym: - Zobowiązanie długoterminowe dla Enea Oświetlenie z tytułu umowy na modernizację oświetlenia w gminie Jezewo w kwocie 324.956,92 zł. - kredyty długoterminowe w kwocie 1.730.000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania długoterminowe na 31.12.2022r. z tytułu kredytów bankowych wynoszą 327.500,00 zł.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Gmina Jezewo nie posiada umów z tytułu leasingu.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku będącym jej własnością.
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

	Łączne zobowiązania warunkowe gminy na 31.12.2022r. wynoszą 70.480,00 zł na podstawie decyzji Starosty Swieckiego w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew. Gmina nie udzieliła gwarancji i poręczeń.
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
	Nie wystąpiły istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych. Gmina nie ewidencjonuje nieistotnych rozliczeń międzyokresowych, co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesionych w formie niepieniężnej wynosi 453.835,07 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenie niepieniężne) wynosi łącznie 468.701,45 zł, w tym na nagrody jubileuszowe wypłacono łącznie 247.350,50 zł, na odprawy emerytalne 156.318,24 zł, odprawa w związku z przejściem na rentę 28.728,00 zł, świadczenie na start dla nauczycieli 2.000,00 zł oraz ekwiwalent za urlop w związku z zakończeniem stosunku pracy 34.304,71 zł
1.16.	inne informacje
	Gmina Jezewo zwiększyła fundusz jednostki o łączną kwotę 47.127,63 zł (w tym zwiększenia wartości działek 45.271,00 zł oraz ujawnienie budynku 1.856,63 zł) oraz zmniejszyła o 1.017,50 zł (zmniejszenie wartości działki przejętej na podstawie decyzji administracyjnej)
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Gmina nie posiada zapasów podlegających odpisom aktualizującym.
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
	Bilans otwarcia na 01.01.2022r. inwestycji niezakończonych w ubiegłych latach wynosił 459.177,28 zł. Łączne koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wyniosły 14.420.329,63 zł, natomiast zmniejszenia salda środków trwałych w budowie wynosi łącznie 3.881.014,55 zł. Ww. kwota wynika z wprowadzenia do ewidencji środków trwałych, inwestycji w łącznej kwocie 3.292.538,10 zł (z konta 080 środki trwałe w budowie 3.072.283,98 zł, z tytułu nabycia środków trwałych (gruntów) o wartości 144.729,52 zł, z tytułu nabycia WNIP o wartości 75.524,60 zł) oraz przekazano poniesione nakłady w kwocie 543.959,38 zł do Gminnych Wodociągów i Oczyszczalni z tytułu realizacji inwestycji pn. „Rozprowadzenie sieci wodociągowej w miejscowości Pięćmorgi, Gmina Jezewo II etap” kwotę 18.973,26 zł wyksięgowano w koszty rodzajowe, natomiast nakłady w kwocie 25.543,81 zł wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych. Dokonano przeksięgowania pomiędzy analityką kont 080 na kwotę 5.062.175,57 zł, która została zaksięgowana po stronie WN i MA konta środki trwałe w budowie. Bilans zamknięcia (środki trwałe w budowie) wynosi 10.998.492,36 zł. Są to inwestycje niezakończone na ostatni dzień roku obrotowego, w tym: Budowa drogi ulica Batorego Laskowice 7.995,00 zł, Budowa drogi ul. Parkowa Laskowice 9.840,00 zł, Budowa drogi ul. Miłosza Laskowice 7.995,00 zł, Budowa drogi gminnej, odnoga ul. Leśna Jezewo 8.610,00 zł, Budowa drogi gminnej, ul. Brzozowa w Jezewie 7.995,00 zł, Budowa 4 dróg na osiedlu Jana Pawła Jezewo 10.455,00 zł, Budowa drogi gminnej ul. Na Wężowcu w Jezewie I etap 67.650,00 zł, Budowa drogi gminnej ul. Prusa w Laskowicach 32.418,00 zł, Rozbudowa drogi nr 1252C polegająca na budowie chodnika o dł. ok. 200m w miejscowości Jezewo – 32.964,00 zł, Budowa drogi wewnętrznej na działce 198/26 Jezewo 15.990,00 zł, Budowa drogi gminnej ul. Żeromskiego Laskowice 27.060,00 zł, Budowa drogi gminnej ul. Na Wężowcu w Jezewie II etap 61.569,00 zł, Wykup dz. Nr 105/8 o pow. 0,1694 ha w Osłowie 2.400,00 zł, Przebudowa budynku po gimnazjum w Laskowicach na przedszkole wielodziałowe 9.436.246,39 zł, Budowa boiska wielofunkcyjnego w Jezewie 632.217,97 zł oraz Budowa boiska wielofunkcyjnego w Laskowicach 637.087,00 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W roku budżetowym wpłynęła kwota 2.888.418,57 zł dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.
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

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy.

Kamilla Prabucka

2023-04-20

Maciej Rakowicz

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy  
  
mgr Kamilla Prabucka

WÓJT  
  
mgr Maciej Rakowicz

## Załącznik nr 1

## Pkt.4. Informacji dodatkowej

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów	
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności metodą praw własności
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

  
 WÓJT  
 Maciej Rakowicz

Skarbnik Gminy  
  
 mgr Kamilla Prabuła



## Załącznik nr 2

## Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości			Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3-7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14	15		16	17
		Wartość - stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przebieżenie	Ogółem zwiększenie wartości (4+5-6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3-7-12)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-4)	stan na koniec roku obrotowego (15-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawa	83 849,11	0,00	98 124,31	0,00	98 124,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 773,42	63 615,80	41 514,17	0,00	105 129,97	83,31	56 643,45
2	Środki trwałe:	98 276 131,72	0,00	8 221 617,89	404 806,79	6 626 424,78	0,00	0,00	0,00	460 224,29	460 224,29	104 440 332,21	35 270 000,38	3 719 651,57	268 056,47	38 701 573,46	63 003 151,34	65 738 765,73
Grupa 0	Grunt	12 419 646,19	0,00	160 000,92	0,00	160 000,92	0,00	0,00	0,00	1 017,50	1 017,50	12 008 653,21	3 965,69	1 067,45	0,00	5 053,14	12 416 860,50	12 003 576,07
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	18 529 224,30	0,00	265 095,61	349 602,46	604 963,09	0,00	0,00	0,00	349 602,46	349 602,46	19 064 320,00	7 657 224,29	708 584,80	234 054,10	8 120 784,92	11 172 000,11	10 864 655,08
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 644 455,13	0,00	4 509 848,89	0,00	4 509 848,89	0,00	0,00	0,00	49 600,00	49 600,00	66 104 504,02	24 162 694,13	2 669 722,47	0,00	26 822 416,60	37 491 761,00	38 262 087,42
Grupa 3	Kolby i maszyny energetyczne	1 960 913,46	0,00	0,00	55 004,31	55 004,31	0,00	0,00	0,00	55 004,31	55 004,31	1 960 913,46	823 210,65	143 867,26	55 004,31	712 103,62	1 037 702,81	948 809,84
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	707 129,35	0,00	42 990,00	0,00	42 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 119,35	652 133,36	5 941,04	0,00	688 074,40	24 305,96	62 044,95
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	24 696,44	0,00	665 527,20	0,00	665 527,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690 423,64	4 079,29	49 347,77	0,00	54 327,06	19 917,15	638 096,56
Grupa 6	Urządzenia techniczne	2 063 979,64	0,00	330 532,65	0,00	330 532,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 384 512,39	1 385 350,82	94 546,71	0,00	1 479 897,33	668 829,92	904 615,06
Grupa 7	Środki transportu	395 631,24	0,00	77 367,83	0,00	77 367,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473 299,07	257 675,21	40 166,45	0,00	287 741,86	138 356,03	175 557,41
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gadziny	537 665,98	0,00	160 155,09	0,00	150 155,09	0,00	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00	683 611,07	493 927,15	18 367,90	0,00	512 164,75	44 126,83	171 416,32
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WOJUT  
Długołęcze  
mgr Małgorzata Kukuła

Skarbnik Gminy  
mgr Kamilla Prabuca

## Załącznik nr 3

## Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe	1 544 274,35	1 650 769,40	46 041,04	3 149 002,71
-	należność główna	1 544 274,35	1 626 627,03	46 041,04	3 124 860,34
-	odsetki	1 524 131,35	619 867,54	39 282,04	2 104 716,85
2	dochodzone na drodze sądowej	20 143,00	1 006 759,49	6 759,00	1 020 143,49
-	należność główna	0,00	24 142,37	0,00	24 142,37
-	odsetki	0,00	21 482,91	0,00	21 482,91
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	2 659,46	0,00	2 659,46
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

WOJTY  
Kamień  
mgr Alicja Kabaniec

Skarbnik Gminy  
mgr Kamilla Prabucka

## **UZASADNIENIE**

Wójt Gminy na mocy przepisów art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634,1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414 oraz z 2023r. poz. 412 i 658) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie finansowe gminy za rok ubiegły w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

Wójt Gminy Jeżewo

**Maciej Rakowicz**