

**ZARZĄDZENIE NR 38/2024**  
**WÓJTA GMINY DRZYCİM**

z dnia 22 maja 2024 r.

**w sprawie przedłożenia sprawozdania finansowego gminy Drzycim za 2023 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

**§ 1.** Przedłożyć Radzie Gminy Drzycim sprawozdanie finansowe gminy za rok 2023 składające się z:

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

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

Wójt Gminy Drzycim

**Marian Krywald**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Drzycim</b> ul. Podgórna 10 86-140 Drzycim	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina DRZYCIM</b>  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 567742C0A8B2FAAB 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351009</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 542 955,60	2 757 270,73	I Zobowiązania	4 219 129,91	5 468 232,54
I.1 Środki pieniężne	4 542 955,60	2 757 270,73	I.1 Zobowiązania finansowe	4 143 000,00	5 135 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 498 891,84	2 743 170,99	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	507 500,00	677 500,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	44 063,76	14 099,74	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 635 500,00	4 458 000,00
II Należności i rozliczenia	417 437,13	380 045,19	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	75 846,93	332 309,38
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	282,98	423,16
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	203 914,82	-2 941 614,62
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 990 992,31	-1 912 933,50
II.2 Należności od budżetów	414 722,70	378 189,64	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 714,43	1 855,55	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 990 992,31	-1 912 933,50
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 232 595,94	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 962 311,19	-1 028 681,12
			III Rozliczenia międzyokresowe	537 348,00	610 698,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 960 392,73</b>	<b>3 137 315,92</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 960 392,73</b>	<b>3 137 315,92</b>

Skarbnik Gminy  
Joanna Riešop  
skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**  
Marian Józef Krywald  
Marian Józef Krywald

BeSTia

567742C0A8B2FAAB

Strona 1 z 2

Skarbnik Gminy

*mgr Joanna Riesop*

Joanna Riesop

skarbnik

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*Marian Krywald*

Marian Józef Krywald

zarząd

BeSTia

567742C0A8B2FAAB

**Załącznik Nr 1**  
**do Bilansu z wykonania budżetu Gminy Drzycim**  
**sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku**

**AKTYWA**

<b>I.</b>	<b>Środki pieniężne</b>	<b>2 757 270,73</b>
	<i>I.1. Środki pieniężne budżetu</i>	<i>2 757 270,73</i>
	I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 743 170,99
	- Stan środków na rachunku bankowym budżetu na 31 XII 2023	2 743 170,99
	I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	14 099,74
	- Środki podlegające zwrotowi, niewykorzystane na wydatki z dotacji celowych	14 099,74
<b>II.</b>	<b>Należności i rozliczenia</b>	<b>380 045,19</b>
	<i>II.2. Należności od budżetów</i>	<i>378 189,64</i>
	a) VAT za 2023 rok	376 929,64
	b) Należności z Urzędu Skarbowego	1 260,00
	<i>II.3 Pozostałe należności i rozliczenia</i>	<i>1 855,55</i>
	a) Pozostałe należności	1 855,55

Skarbnik Gminy  
  
mgr Joanna Riesop  
.....  
Skarbnik

2024-03-28

**WOJT**  
  
Marian Krywald  
.....  
Wójt

**Załącznik Nr 2**  
**do Bilansu z wykonania budżetu Gminy Drzycim**  
**sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku**

**PASYWA**

<b>I.</b>	<b>Zobowiązania</b>	<b>5 468 232,54</b>
	<i>I.1 Zobowiązania finansowe</i>	<i>5 135 500,00</i>
	<i>I.1.1 Krótkoterminowe</i>	<i>677 500,00</i>
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	18 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	32 500,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	75 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	170 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	182 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	200 000,00
	<i>I.1.2 Długoterminowe</i>	<i>4 458 000,00</i>
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	18 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	150 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	680 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	910 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	1 200 000,00
	- kredyt - Bank Spółdzielczy w Osiu	1 500 000,00
	<i>I.2. Zobowiązania wobec budżetów</i>	<i>332 309,38</i>
	a) dotacje za 2023 r. do zwrotu	14 099,74
	b) z tytułu rozliczenia podatku VAT	26 346,22
	c) VAT - centralizacja	291 863,42
	<i>I.3. Pozostałe zobowiązania</i>	<i>423,16</i>
	a) pozostałe zobowiązania	423,16
<b>II.</b>	<b>Aktywa netto budżetu</b>	<b>-2 941 614,62</b>
	<i>II.1 Wynik wykonania budżetu</i>	<i>-1 912 933,50</i>
	<i>II.1.1 Nadwyżka budżetu</i>	<i>0,00</i>
	<i>II.1.2 Deficyt budżetu</i>	<i>-1 912 933,50</i>
	<i>II.2. Wynik na operacjach niekasowych</i>	<i>0,00</i>
	a) umorzenie pożyczki	0,00
	<i>II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki</i>	<i>0,00</i>
	<i>II.5 Skumulowany wynik budżetu</i>	<i>-1 028 681,12</i>
<b>III.</b>	<b>Inne pasywa</b>	<b>610 698,00</b>
	Rozliczenia międzyokresowe	
	a) subwencja oświatowa na I/2024	610 698,00

Skarbnik Gminy  
  
 mgr Joanna Rzesop  
 Skarbnik

2024-03-28

**WÓJT**  
  
 Mariusz Krywald  
 Wójt

**Załącznik Nr 3**  
**do Bilansu z wykonania budżetu Gminy Drzycim**  
**sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku**

<b>INFORMACJA O WYSOKOŚCI ŚRODKÓW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE ZABEZPIECZONE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ JEDNOSTKI</b>			
<b>Lp</b>	<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>ROK</b>	<b>KWOTA</b>
1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	2024	14 375 986,69
2	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	2025	14 846 800,00
3	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	2026	15 284 781,00
<b>Razem</b>			<b>44 507 567,69</b>

Skarbnik Gminy  
  
mgr Jolanta Rieszop  
.....  
Skarbnik

2024-03-28

**WÓJT**  
  
..Marian Krywald..  
Wójt

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Drzycim</b>  ul. Podgórna 10 86-140 Drzycim	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej lub</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego  33CF0A27CC679A30 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351009</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	43 251 399,25	53 929 537,14	A Fundusz	40 601 809,04	50 896 968,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	34 147,61	47 487,56	A.I Fundusz jednostki	32 128 569,41	40 962 730,81
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	43 145 652,02	53 780 827,34	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 473 239,63	9 934 238,04
A.II.1 Środki trwałe	38 286 223,30	49 175 374,31	A.II.1 Zysk netto (+)	18 536 421,90	21 286 401,66
A.II.1.1 Grunty	2 087 009,83	2 198 212,83	A.II.2 Strata netto (-)	-10 063 182,27	-11 352 163,62
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	195 669,00	195 669,00	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	34 531 011,68	45 598 137,82	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	714 488,33	652 280,84	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	840 598,44	625 387,30	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	113 115,02	101 355,52	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 216 830,04	4 515 588,89
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 859 428,72	4 605 453,03	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 562 750,65	3 778 484,56
A.III Należności długoterminowe	71 599,62	101 222,24	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	279 937,25	51 840,64
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 843 051,83	2 263 764,69
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	126 002,60	141 090,62
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	624 954,88	702 941,97

Skarbnik Gminy

mgr Joanna Riesop  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

33CF0A27CC679A30

WÓJT

Marian Józef Krywałd  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	57 411,88	58 928,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	283 305,71	195 378,53
B Aktywa obrotowe	1 567 239,83	1 483 020,60	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	9 570,48	13 850,79	D.II.8 Fundusze specjalne	348 086,50	364 539,23
B.I.1 Materiały	9 570,48	13 850,79	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	348 086,50	364 539,23
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	654 079,39	737 104,33
B.II Należności krótkoterminowe	1 183 589,10	1 195 837,05			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	86 963,28	100 454,11			
B.II.2 Należności od budżetów	431 306,83	378 189,64			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	665 318,99	717 193,30			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	367 557,21	273 332,76			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	367 557,21	273 332,76			
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			

Skarbnik Gminy

*mgr Joanna Rzesop*  
Joanna Rzesop

(główny księgowy)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

33CF0A27CC679A30

WÓJT

*Marian Józef Krywałd*  
Marian Józef Krywałd

(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 523,04	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>44 818 639,08</b>	<b>55 412 557,74</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>44 818 639,08</b>	<b>55 412 557,74</b>

Skarbnik Gminy

*mgr Joanna Rzesop*

Joanna Rzesop

(główny księgowy)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**

*Marian Krywald*

Marian Józef Krywald

(kierownik jednostki)

BeSTia

33CF0A27CC679A30

Wyjaśnienia do bilansu

Skarbnik Gminy

*mgr Joanna Riesop*

Joanna Riesop

(główny księgowy)

2024-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*Marian Krywald*


Marian Józef Krywald

(kierownik jednostki)

BeSTia

33CF0A27CC679A30

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Drzycim  ul. Podgórna 10 86-140 Drzycim	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351009</b>		<p style="text-align: center;"><b>8B9FC01100B30869</b></p> 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

Joanna Riesop  
(główny księgowy)

2024.04.26

rok mies. dzień

WÓJT

Marian Józef Krywald

Marian Józef Krywald

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

*Joanna Rieszop*  
mgr inż. Joanna Rieszop

(główny księgowy)

2024.04.26

rok mies. dzień

WÓJT

*Marian Krywald*

Marian Józef Krywald

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA DRZYCIM
1.2	siedzibę jednostki DRZYCIM
1.3	adres jednostki UL. PODGÓRNA 10, 86-140 DRZYCIM
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki administracja publiczna, pomoc społeczna, edukacja na poziomie podstawowym, gospodarka wodno-ściekowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem OD 01.01.2023 DO 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Informacja zawiera dane z : Urzędu Gminy w Drzycimiu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu, Zespołu Placówek Oświatowych w Drzycimiu, Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Gródku, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Drzycimiu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>Wyciąg z polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Drzycimiu:</b> 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. 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 tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% umorzeniu w skali roku. 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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł 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”.

**Wyciąg z polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu:**

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

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, które nadają się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok - według cen nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna lub według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszonych na dzień bilansowy o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2) Pozostałe środki trwałe (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniających warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.

3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 10 000 zł) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się miesiącem następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązanie szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księgują się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty miesiąca zakupu.

**Wyciąg z polityki rachunkowości Zespołu Placówek Oświatowych w Drzycimiu oraz Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Gródku:**

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.

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 tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% w skali roku. 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 umarzone 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”.

- ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł 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 jest na koncie

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, i bez względu na wartość umarzone są w 100% w

miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Natomiast przedmioty, których okres używania jest

dłuższy niż 1 rok i mają wartość niższą jak 500,00 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo i wprowadza do księgi pomocniczej.

Przedmioty nietrwałe odpisywane są w koszty na dzień zakupu.

	<p><b>Wyciąg z polityki rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Drzycimiu:</b> operacje gospodarcze i finansowe oraz ich rejestracja dokumentowane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości budżetowej, która określa zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Konta analityczne prowadzone są do takich kont syntetycznych jak: 201;221;225;229;234;240;400. Dla potrzeb wewnętrznych utworzono konta zespołu „5”, na których rozksięgowywane są koszty rodzajowe wg miejsc powstawania kosztów. Sprzedaż dokumentowana jest poprzez wystawianie faktur VAT i ewidencjonowana na kontach zespołu „7”. Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku trwałego nabyte w drodze kupna, których wartość początkowa jest równa lub wyższa od 10.000,00zł, a okres użytkowania przekracza 1 rok. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Materiały i towary wyceniane są według cen zakupu, należności i zobowiązania wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA: GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>BRAK DANYCH</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>ZAŁĄCZNIK NR 2 TABELA: GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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)
	<b>ZAŁĄCZNIK NR 4 TABELA: STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	kredyty 1.949.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	kredyty 1.309.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	kredyty 1.200.000,00 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 zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe 1.021.282,49 zł, poręczenie podmiotu o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości 45.663,75 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	336.017,05 zł
1.16.	inne informacje
	Zwiększenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT do otrzymania z Urzędu Skarbowego w 2024 roku (do odliczenia za 2023) w kwocie 350 583,42 PLN, podatek naliczony do odliczenia za 2022 rok w kwocie 28 374,10 PLN, korekta wieloletnia od środków trwałych za 2023 rok w kwocie -1111,00 PLN i elementy ogrodzenia (materiały) w kwocie 6 875,72 PLN. Zmniejszenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT otrzymanego w 2023 roku w kwocie 413252,70 PLN, podatku VAT deklaracja I 2023 od nabycia środka trwałego w 2022 roku w kwocie 382 416,45 PLN, wyksięgowania nakładów inwestycyjnych bez efektów majątkowych w kwocie 861,00 PLN, rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 331 021,51 PLN, likwidacji środków trwałych w kwocie 155 970,51 PLN.
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
	13.404.117,58 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
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

**Załącznik nr 1 Tabela: Główne składniki aktywów trwałych**

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	144 182,89		35 576,52		35 576,52				0,00	179 759,41
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe</b>	53 395 095,92		15 444 565,39		15 444 565,39	23 613,58	1 638 811,83	2 111 741,70	3 774 167,11	65 065 494,20
1)	Grunty	2 087 009,83		119 591,00		119 591,00	8 388,00			8 388,00	2 198 212,83
2)	Budynki i lokale	10 686 865,12		5 385 289,82		5 385 289,82	15 225,58	184 973,00		200 198,58	15 871 956,36
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 454 888,90		9 846 912,77		9 846 912,77		1 373 091,03	2 083 279,20	3 456 370,23	42 845 431,44
4)	Kotły i maszyny energetyczne	908 729,12				0,00		8 540,00	28 462,50	37 002,50	871 726,62
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	519 201,35		59 605,80		59 605,80		65 620,80		65 620,80	513 186,35
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	80 807,35				0,00		6 587,00		6 587,00	74 220,35
7)	Urządzenia techniczne	80 615,80				0,00				0,00	80 615,80
8)	Środki transportu	2 150 656,17				0,00				0,00	2 150 656,17
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	426 322,28		33 166,00		33 166,00				0,00	459 488,28
<b>3.</b>	<b>Zbiory biblioteczne</b>	239 908,94		3 973,37		3 973,37		717,24		717,24	243 165,07
	<b>RAZEM</b>	53 779 187,75	0,00	15 484 115,28	0,00	15 484 115,28	23 613,58	1 639 529,07	2 111 741,70	3 774 884,35	65 488 418,68

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
110 035,28		22 236,57		22 236,57		132 271,85	34 147,61	47 487,56
15 108 872,62	375,00	2 273 059,55	0,00	2 273 434,55	1 492 187,28	15 890 119,89	38 286 223,30	49 175 374,31
0,00				0,00		0,00	2 087 009,83	2 198 212,83
3 334 059,14		313 356,17		313 356,17	155 818,74	3 491 596,57	7 352 805,98	12 380 359,79
9 276 683,20	375,00	1 605 883,89		1 606 258,89	1 255 288,68	9 627 653,41	27 178 205,70	33 217 778,03
253 851,85		69 456,94		69 456,94	8 872,06	314 436,73	654 877,27	557 289,89
484 679,11		18 861,19		18 861,19	65 620,80	437 919,50	34 522,24	75 266,85
57 883,33		4 774,32		4 774,32	6 587,00	56 070,65	22 924,02	18 149,70
78 451,00		590,40		590,40		79 041,40	2 164,80	1 574,40
1 310 057,73		215 211,14		215 211,14		1 525 268,87	840 598,44	625 387,30
313 207,26		44 925,50		44 925,50		358 132,76	113 115,02	101 355,52
239 908,94		3 973,37		3 973,37	717,24	243 165,07	0,00	0,00
15 458 816,84	375,00	2 299 269,49	0,00	2 299 644,49	1 492 904,52	16 265 556,81	38 320 370,91	49 222 861,87

**Załącznik nr 2 Tabela: Grunty w wieczystym użytkowaniu**

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	dz. nr 41/41	Powierzchnia (m2)	373,00			373,00
		Wartość (zł)	108,33			108,33
2	dz. nr 41/51	Powierzchnia (m2)	1 231,00			1 231,00
		Wartość (zł)	324,99			324,99
3	dz. nr 153/3	Powierzchnia (m2)	428,00			428,00
		Wartość (zł)	124,29			124,29
4	dz. nr 153/25	Powierzchnia (m2)	5 800,00			5 800,00
		Wartość (zł)	1 454,64			1 454,64
5	dz nr 153/27	Powierzchnia (m2)	2 612,00			2 612,00
		Wartość (zł)	675,78			675,78
6	dz. nr 160/2	Powierzchnia (m2)	437,00			437,00
		Wartość (zł)	126,90			126,90
7	dz. nr 243	Powierzchnia (m2)	118,00			118,00
		Wartość (zł)	5,76			5,76
8	dz. nr 246	Powierzchnia (m2)	3 076,00			3 076,00
		Wartość (zł)	779,58			779,58
9	dz. nr 271/1	Powierzchnia (m2)	1 550,00			1 550,00
		Wartość (zł)	427,80			427,80
10	dz. nr 41/18	Powierzchnia (m2)	19500,00			19500,00
		Wartość (zł)	56.483,84			56.483,84

**Załącznik nr 4 Tabela: Stan odpisów aktualizujących wartość należności**


Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia		Rozwiązanie	
		4	5		
2	3				7
Odsetki podatkowe	80 403,00	55 225,80	0,00	24 274,80	111 354,00
Odsetki pozostałe	0,00	734,01	0,00	734,01	0,00
Odsetki F-szu Alimentac.	813 818,85	167 528,42	0,00	16 278,49	965 068,78
Zaliczka Alimentacyjna	92 029,96	0,00	0,00	0,00	92 029,96
Fundusz Alimentacyjny	1 515 261,46	101 452,72	0,00	43 562,48	1 573 151,70
	45 131,77	7 818,88	27 766,56		25 184,09
Razem:	2 546 645,04	332 759,83	27 766,56	84 849,78	2 766 788,53

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Marian Józef Krywicki  
Data: 2024.04.26 07:49:05 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Joanna Kuczyńska  
Data: 2024.04.26 08:00:56 CEST

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Drzycim</b>  ul. Podgórna 10 86-140 Drzycim	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351009</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>ACFF89AA22BD93E9</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	40 394 329,63	38 279 579,54	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	675 650,87	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	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	39 718 678,76	38 279 579,54	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	31 774 364,44	27 803 640,05	
B.I. Amortyzacja	1 821 288,98	2 293 257,57	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 141 181,86	3 124 458,06	
B.III. Usługi obce	3 546 803,60	3 840 705,76	
B.IV. Podatki i opłaty	728 834,15	1 019 899,80	
B.V. Wynagrodzenia	9 311 274,87	10 578 791,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 289 484,05	2 617 771,19	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	704 092,85	795 642,80	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	3 533 112,94	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	10 219 486,14	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	11 917,94	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	8 619 965,19	10 475 939,49	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	157 618,78	54 590,08	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18 510,00	54 120,00	
D.II. Dotacje	139 030,66	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	78,12	470,08	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	158 342,63	355 459,08	

Skarbnik Gminy

Joanna Biesop

główny księgowy

2024-04-26

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Marian Józef Krywald

Maksymilian
kierownik jednostki

BeSTia

ACFF89AA22BD93E9

Strona 1 z 3

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	158 342,63	355 459,08
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>8 619 241,34</b>	<b>10 175 070,49</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>55 720,42</b>	<b>61 618,27</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	55 720,42	61 618,27
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>201 722,13</b>	<b>302 450,72</b>
H.I.	Odsetki	201 722,13	302 450,72
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>8 473 239,63</b>	<b>9 934 238,04</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>8 473 239,63</b>	<b>9 934 238,04</b>

Skarbnik Gminy

*Joanna Riesop*  
 Joanna Riesop  
 główny księgowy

2024-04-26

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*Marian Józef Krywald*

Marian Józef Krywald  
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Skarbnik Gminy

*Joanna Rzesop*

główny księgowy

2024-04-26


rok, miesiąc, dzień

WÓJT

*Marian Krywald*

Marian Józef Krywald

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Drzycim</b>  ul. Podgórna 10 86-140 Drzycim	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>   <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  <b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</b>	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351009</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>F122B8A16C0A59F6</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	19 702 633,64	32 128 569,41	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	77 030 532,80	72 819 954,38	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 862 584,68	18 536 421,90	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	44 341 700,88	41 558 725,61	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	13 273 175,54	12 193 948,44	
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	140 930,00	119 591,00	
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	26 346,22	
I.1.10. Inne zwiększenia	412 141,70	384 921,21	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	64 604 597,03	63 985 792,98	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	9 187 278,72	10 063 182,27	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	39 778 957,01	38 435 622,97	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	15 118 965,77	14 148 341,14	
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	400,00	41 576,78	
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	518 995,53	1 297 069,82	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	32 128 569,41	40 962 730,81	

Skarbnik Gminy  
**Joanna Rzesop**  
główny księgowy

2024-04-26  
rok, miesiąc, dzień

**Mania Józef Krywałd**  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	8 473 239,63	9 934 238,04
III.1.	zysk netto (+)	18 536 421,90	21 286 401,66
III.2.	strata netto (-)	-10 063 182,27	-11 352 163,62
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	40 601 809,04	50 896 968,85

Skarbnik Gminy

*mgr Joanna Ręśop*

Joanna Ręśop

główny księgowy

2024-04-26

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*Marian Krywald*

Marian Józef Krywald

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.10	Inne zwiększenia	Zwiększenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT do otrzymania z Urzędu Skarbowego w 2024 roku (do odliczenia za 2023 rok) w kwocie 350583,42 PLN, podatek naliczony do odliczenia za 2022 rok w kwocie 28374,10 PLN, korekta wieloletnia od środków trwałych za 2023 rok w kwocie -1111,00 PLN i elementy ogrodzenia (materiały) w kwocie 6875,72 PLN.
I.2.9	Inne zmniejszenia	Zmniejszenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT otrzymanego w 2023 roku w kwocie 413252,70 PLN, podatku VAT deklaracja I 2023 od nabycia środka trwałego w 2022 roku w kwocie 382416,45 PLN, wyśięgowania nakładów inwestycyjnych bez efektów majątkowych w kwocie 861,00 PLN, rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 331021,51 PLN, likwidacji środków trwałych w kwocie 155970,51 PLN

Skarbnik Gminy

mgr Joanna Riesop

Joanna Riesop  
główny księgowy

2024-04-26

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

Marian Krywald

Marian Józef Krywald

kierownik jednostki

## UZASADNIENIE

Wójt na mocy przepisów art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie finansowe gminy za rok ubiegły w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

Wójt Gminy Drzycim

**Marian Krywald**