

Zarządzenie Nr 56/2024
Wójta Gminy Rybno
z dnia 20 maja 2024 roku

w sprawie: przekazania sprawozdania finansowego Gminy Rybno za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm.) Wójt Gminy Rybno zarządza, co następuje:


§ 1. Przekazać Radzie Gminy Rybno sprawozdanie finansowe Gminy Rybno za 2023 rok, które obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łączny bilans obejmujący dane z bilansów jednostek budżetowych podległych Gminie Rybno,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane z rachunku zysków i strat jednostek budżetowych podległych Gminie Rybno,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych podległych Gminie Rybno,
- 5) informację dodatkową obejmującą dane z informacji dodatkowych jednostek budżetowych podległych Gminie Rybno.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Wójt Gminy Rybno
mgr inż. Tomasz Węgrzynowski



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Rybno ul.Lubawska 15 13-220 RYBNO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RYBNO sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 3797D064A3F9A503 
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 601 924,80	5 193 237,53	I Zobowiązania	11 740 893,71	10 257 123,84
I.1 Środki pieniężne	9 601 924,80	5 193 237,53	I.1 Zobowiązania finansowe	11 446 536,00	10 248 202,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 601 924,80	5 193 237,53	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 446 536,00	10 248 202,00
II Należności i rozliczenia	0,00	4 194,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	257 461,15	1 081,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	36 896,56	7 840,84
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 025 682,91	-6 048 638,99
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-679 894,31	-3 022 956,08
II.2 Należności od budżetów	0,00	4 194,32	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-679 894,31	-3 022 956,08
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 345 788,60	-3 025 682,91
			III Rozliczenia międzyokresowe	886 714,00	988 947,00
Suma aktywów	9 601 924,80	5 197 431,85	Suma pasywów	9 601 924,80	5 197 431,85

Zdzisława Elżbieta Kanicz
skarbnik

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
zarząd

BeSTia

3797D064A3F9A503

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Zdzisława Elżbieta Kanicz
skarbnik

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
zarząd

BeSTia

3797D064A3F9A503

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Rybno ul.Lubawska 15 13-220 RYBNO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 41235F2A5BA82072 
Numer identyfikacyjny REGON 130378404	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	73 171 210,68	81 223 757,65	A Fundusz	74 099 086,17	82 092 671,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	257 529,36	174 006,60	A.I Fundusz jednostki	68 243 483,48	75 938 613,57
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	71 038 448,24	78 859 249,92	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 855 602,69	6 154 057,60
A.II.1 Środki trwałe	66 312 748,35	68 186 368,95	A.II.1 Zysk netto (+)	37 937 971,61	30 500 419,27
A.II.1.1 Grunty	4 884 889,01	6 130 033,48	A.II.2 Strata netto (-)	-32 082 368,92	-24 346 361,67
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 718,00	25 718,00	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	60 754 040,27	60 653 341,45	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	370 452,08	188 411,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	228 781,97	147 889,34	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	74 585,02	1 066 692,69	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 802 978,09	2 014 269,83
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 725 699,89	10 672 880,97	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	1 748 745,01	1 844 768,70
A.III Należności długoterminowe	54 233,08	169 501,13	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	273 775,57	161 379,52
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 821 000,00	2 021 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 591,39	175,10
A.IV.1 Akcje i udziały	1 821 000,00	2 021 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	198 184,04	224 526,54
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 041 253,80	1 155 223,16

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024-04-17
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

41235F2A5BA82072

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	37 777,47	80 698,22
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	124,47	0,00
B Aktywa obrotowe	2 730 853,58	2 883 183,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	287 448,49	146 991,84	D.II.8 Fundusze specjalne	194 038,27	222 766,16
B.I.1 Materiały	198 192,55	146 991,84	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	194 038,27	222 766,16
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	89 255,94	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	54 233,08	169 501,13
B.II Należności krótkoterminowe	2 384 140,71	2 624 587,85			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	533,07	2 106,69			
B.II.2 Należności od budżetów	40 319,21	565,05			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 343 288,43	2 621 916,11			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 264,38	111 603,66			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 264,38	111 603,66			
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			

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

41235F2A5BA82072

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	75 902 064,26	84 106 941,00	Suma pasywów	75 902 064,26	84 106 941,00

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024-04-17
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

41235F2A5BA82072

Wyjaśnienia do bilansu

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024-04-17
(rok, miesiąc, dzień)
41235F2A5BA82072

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Rybno ul. Lubawska 15 13-220 RYBNO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 77D38B287C43D975	
130378404				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		51 207 029,56	44 846 415,18
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		110 975,47	393 706,81
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		51 096 054,09	44 452 708,37
B.	Koszty działalności operacyjnej		44 952 440,98	37 792 512,35
B.I.	Amortyzacja		2 955 206,10	3 013 965,12
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 388 917,78	2 883 855,38
B.III.	Usługi obce		3 284 790,18	4 070 991,99
B.IV.	Podatki i opłaty		701 641,04	1 121 443,95
B.V.	Wynagrodzenia		14 673 245,36	16 211 440,77
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 120 347,19	4 689 532,61
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		350 498,97	240 225,22
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		70 426,69	308 084,82
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		15 358 615,00	5 211 882,06
B.X.	Pozostałe obciążenia		48 752,67	41 090,43
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		6 254 588,58	7 053 902,83
D.	Pozostałe przychody operacyjne		273 503,62	297 966,23
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		273 503,62	297 966,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne		400 197,07	362 989,40

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

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	400 197,07	362 989,40
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 127 895,13	6 988 879,66
G.	Przychody finansowe	698 977,92	689 532,78
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	698 977,92	689 532,78
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	971 270,36	1 524 354,84
H.I.	Odsetki	971 270,36	1 023 914,14
H.II.	Inne	0,00	500 440,70
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 855 602,69	6 154 057,60
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 855 602,69	6 154 057,60

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

BeSTia

77D38B287C43D975

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Gminy Rybno ul. Lubawska 15 13-220 RYBNO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		Wysłać bez pisma przewodniego C8630A95A587E4EF	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	60 164 134,46	68 243 483,48
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	98 443 578,27	97 128 887,34
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	37 922 392,96	37 937 971,61
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	52 124 219,04	48 006 845,18
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	8 396 566,27	10 417 290,19
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	401 431,23
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	400,00	365 349,13
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	90 364 229,25	89 433 757,25
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	29 644 456,20	32 082 368,92
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	51 520 012,26	45 044 249,75
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	9 003 374,08	11 871 109,58
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	14 164,71	90 594,18
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	182 222,00	345 434,82
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	68 243 483,48	75 938 613,57

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 855 602,69	6 154 057,60
III.1.	zysk netto (+)	37 937 971,61	30 500 419,27
III.2.	strata netto (-)	-32 082 368,92	-24 346 361,67
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	74 099 086,17	82 092 671,17

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień


Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2024-04-17
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Rybno ul. Lubawska 15 13-220 RYBNO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		EAF474735BC1B29B 

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	2 181 013,75
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

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024.04.18
rok mies. dzień

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024.04.18
rok mies. dzień

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Rybno
1.2	siedzibę jednostki
	Rybno
1.3	adres jednostki
	13-220 Rybno, ul. Lubawska 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	nie dotyczy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	10 jednostek podległych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostek wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Jednostki posiadają opracowane wewnętrzne przepisy zasad (polityki) rachunkowości, w tym: umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych (podstawowych), pozostałych środków trwałych. 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. 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 umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.</p> <p>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.</p> <p>Podstawowe środki trwałe umarzone 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.</p>

	<p>W jednostkach środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodę liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok. W momencie sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego czy przekazania środka trwałego - umorzenia dokonuje się na koniec miesiąca.</p> <p>Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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 używania.</p> <p>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.</p> <p>Na koncie 013 nie ujmuje się składników o wartości poniżej kwoty 1000,00 zł, za wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mebli, - przyjętych z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych). <p>Wszystkie pozostałe środki trwałe w używaniu bez względu na wartość ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 014 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilościowo-wartościową, <p>Przyjęcie materiałów na stan następuje w rzeczywistych cenach zakupu.</p> <p>Rozchód materiałów w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.</p> <p>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).</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od Kontrahentów.</p> <p>Fundusze celowe i fundusze specjalne wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów) wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.</p> <p>Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>szczególony 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</p>
	Tabela nr 1, Tabela nr 2, Tabela nr 5

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela nr 3
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
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 6
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)
	Tabela nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak danych
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
	brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	828 204,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	9 419 998,00 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
	brak danych
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
	brak danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe: 259 411,24 zł, odprawy emerytalne: 75 255,20 zł, ekwiwalenty za urlop: 731,68 zł

1.16.	inne informacje
	<p>Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano 31 126,34 zł, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wypłata świadczeń 30 757,70 zł -wydatki na koszty obsługi 368,64 zł <p>W związku z kryzysem energetycznym z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wydatkowano 111 153,13 zł, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wypłata świadczeń – 109 000,00 zł -wydatki na koszty obsługi – 2 153,13 zł
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
	10 417 290,19 zł (odsetki i różnice kursowe - 0 zł)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak danych
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
	brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1 - Środki trwale na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 2023 (3+7-11)
			Inne	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	4 884 889,01	1 199 993,80	440 641,35	0,00	1 640 635,15	59 779,67	0,00	335 711,01	395 490,68	6 130 033,48
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	90 096 033,98	0,00	2 535 262,89	0,00	2 535 262,89	35 280,18	0,00	0,00	35 280,18	92 596 016,69
3	Urządzenia techn. i maszyny	1 536 677,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 536 677,72
4	Środki transportu	2 687 672,90	0,00	0,00	385 800,00	385 800,00	0,00	0,00	125 840,00	125 840,00	2 947 632,90
5	Inne środki trwałe	593 057,62	0,00	1 054 470,11	0,00	1 054 470,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1 647 527,73
x	Ogółem	99 798 331,23	1 199 993,80	4 030 374,35	385 800,00	5 616 168,15	95 059,85	0,00	461 551,01	556 610,86	104 857 888,52

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie w ciągu roku		Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 2023 (13+17-20)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy 2023	Inne		Zmniejszenie umorzenia	Inne			Stan na początek roku obrotowego 2023	Stan na koniec roku obrotowego 2023
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 884 889,01	6 130 033,48
29 341 993,71	0,00	2 605 147,20	0,00	2 605 147,20	4 465,67	0,00	4 465,67	31 947 675,24	60 754 040,27	60 653 341,45
1 166 225,64	0,00	182 040,09	0,00	182 040,09	0,00	0,00	0,00	1 348 265,73	370 452,08	188 411,99
2 458 890,93	0,00	80 892,63	385 800,00	466 692,63	125 840,00	0,00	125 840,00	2 799 743,56	228 781,97	147 889,34
518 472,60	0,00	62 362,44	0,00	62 362,44	0,00	0,00	0,00	580 835,04	74 585,02	1 066 692,69
33 485 582,88	0,00	2 930 442,36	385 800,00	3 316 242,36	130 305,67	0,00	130 305,67	36 671 519,57	66 312 748,35	68 186 368,95

Tabela Nr 2 - Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 2023 (3+7-11)
			Inne	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Pozostałe środki trwałe	6 854 521,02	0,00	383 075,08	0,00	383 075,08	0,00	990,00	35 390,23	36 380,23	7 201 215,87
2	Wartości niematerialne i prawne	466 311,23	0,00	4 193,65	0,00	4 193,65	0,00	0,00	0,00	0,00	470 504,88
3	Zbiory biblioteczne	299 421,32	0,00	17 122,06	0,00	17 122,06	0,00	912,73	0,00	912,73	315 630,65
*	Ogółem	7 620 253,57	0,00	404 390,79	0,00	404 390,79	0,00	1 902,73	35 390,23	37 292,96	7 987 351,40

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 2023	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy 2023	Inne				Stan na początek roku obrotowego 2023	Stan na koniec roku obrotowego 2023
13	14	15	16	17	18	19	20	21
6 854 521,02	0,00	383 075,08	0,00	383 075,08	36 380,23	7 201 215,87	0,00	0,00
466 311,23	0,00	4 193,65	0,00	4 193,65	0,00	470 504,88	0,00	0,00
299 421,32	0,00	17 122,06	0,00	17 122,06	912,73	315 630,65	0,00	0,00
7 620 253,57	0,00	404 390,79	0,00	404 390,79	37 292,96	7 987 351,40	0,00	0,00

Tabela Nr 3 - Grunty w wieczystym użytkowaniu na dzień 31.12.2023 r.

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 2023	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego 2023 (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zabiny dz. Nr 66/3	Powierzchnia (m2)	592	0	0	592
		Wartość (tł)	463,40	0	0	463,40
2	Zabiny dz. Nr 66/4	Powierzchnia (m2)	12 111	0	0	12 111
		Wartość (tł)	9479,30	0	0	9479,30
3	Zabiny dz. Nr 66/5	Powierzchnia (m2)	5 699	0	0	5 699
		Wartość (tł)	4460,60	0	0	4460,60
4	Zabiny dz. 66/7	Powierzchnia (m2)	387	0	0	387
		Wartość (tł)	302,90	0	0	302,90
5	Zabiny dz. Nr 66/6	Powierzchnia (m2)	407	0	0	407
		Wartość (tł)	318,60	0	0	318,60
6	Hartowiec dz. Nr 345/5	Powierzchnia (m2)	269	0	0	269
		Wartość (tł)	210,50	0	0	210,50
7	Hartowiec dz. Nr 345/7	Powierzchnia (m2)	367	0	0	367
		Wartość (tł)	287,30	0	0	287,30
8	Hartowiec dz. Nr 345/8	Powierzchnia (m2)	2 433	0	0	2 433
		Wartość (tł)	1904,30	0	0	1904,30
9	Hartowiec dz. Nr 345/3	Powierzchnia (m2)	3 714	0	0	3 714
		Wartość (tł)	2906,90	0	0	2906,90
10	Rybno dz. Nr 30/13	Powierzchnia (m2)	117	0	0	117
		Wartość (tł)	91,60	0	0	91,60
11	Rybno dz. Nr 30/15	Powierzchnia (m2)	2 485	0	0	2 485
		Wartość (tł)	1945,01	0	0	1945,01
12	Rybno dz. Nr 30/14	Powierzchnia (m2)	1 966	0	0	1 966
		Wartość (tł)	1538,79	0	0	1538,79
13	Koszelewy dz. Nr 210/1	Powierzchnia (m2)	300	0	0	300
		Wartość (tł)	234,80	0	0	234,80
14	Rybno dz. Nr 30/3	Powierzchnia (m2)	1 385	0	0	1 385
		Wartość (tł)	1084,00	0	0	1084,00
15	Zabiny dz. Nr 66/1	Powierzchnia (m2)	626	0	0	626
		Wartość (tł)	490,00	0	0	490,00
x	Ogółem	Powierzchnia (m2)	32 858	0	0	32 858
		Wartość (tł)	25 718,00	0,00	0,00	25 718,00

Tabela Nr 4 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego 2023	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego 2023			Stan na koniec roku obrotowego 2023 (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności - podatek rolny	2 351,00	455,67	0,00	0,00	2 806,67
2	Pozostałe należności - podatek od nieruchomości	27 006,07	0,00	3 157,84	0,00	23 848,23
3	zapłaćka alimentacyjna - BP	96 540,34	0,00	0,00	11 728,50	84 811,84
4	zapłaćka alimentacyjna - JST	96 540,10	0,00	0,00	11 728,50	84 811,60
5	Fundusz alimentacyjny - JST	764 741,21	174 616,21	0,00	162 251,32	777 106,10
6	Fundusz alimentacyjny - BP	509 827,46	116 410,81	0,00	108 167,55	518 070,72
7	osetki od funduszu alimentacyjnego - BP	646 767,59	187 183,86	0,00	144 432,86	689 518,59
x	Ogółem	2 143 813,77	478 666,55	3 157,84	438 308,73	2 181 013,75

Tabela Nr 5 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego 2023 (3+7-11)
			Inne	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	Wartości niematerialne i prawne - umiarzone stopniowo	417 614,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417 614,65
x	Ogółem	417 614,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417 614,65

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego 2023	Zwiększenia w ciągu roku 2023			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenia w ciągu roku 2023		Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 2023 (13+17-20)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		Zmniejszenie umorzenia	Inne			Stan na początek roku obrotowego 2023	Stan na koniec roku obrotowego 2023
160 085,29	0,00	83 522,76	0,00	83 522,76	0,00	0,00	0,00	243 608,05	257 529,36	174 006,60
160 085,29	0,00	83 522,76	0,00	83 522,76	0,00	0,00	0,00	243 608,05	257 529,36	174 006,60

Tabela nr 6 - Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa	Udziały	Stan na początek roku obrotowego 2023	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 2023
				zwiększenia	rozwiązane	
1	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Rybnie	liczba	1 816	200	0	2 016
		wartość	1 816 000,00	200 000,00	0,00	2 016 000,00
2	Spółdzielnia Socjalna "Każdy jest ważny" w Gródkach	liczba	1	0	0	1
		wartość	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
x	Ogółem	liczba	1 817	200	0	2 017
		wartość	1 821 000,00	200 000,00	0,00	2 021 000,00

Zdzisława Elżbieta Kanic
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)