

Projekt Nr 21

z dnia 15 czerwca 2021 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XXIX/...../2021  
RADY GMINY LISEWO**

z dnia 23 czerwca 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Lisewo za 2020 r.  
wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713, poz.1378 ) art. 269 i 270 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:


§ 1. Po rozpatrzeniu, zatwierdza się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2020 r. wraz ze sprawozdaniem finansowym Gminy Lisewo za 2020 r., które obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2020 r.; stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2020 r.; stanowiący załącznik Nr 2 do uchwały;
- 3) łączne zestawienie zmian funduszu jednostki obejmującego dane wynikające ze zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2020 r.; stanowiące załącznik Nr 3 do uchwały;
- 4) łącznego rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2020 r. obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiący załącznik Nr 4 do uchwały,
- 5) informacji dodatkowej stanowiącej załącznik Nr 5 do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Projektodawca: Wójt Gminy Lisewo Jakub Kochowicz  
Projekt sporządził: Skarbnik Gminy Lisewo Izabela Klafczyńska

W Ó J T  
mgr Jakub Kochowicz

TR-622 Radca Prawny  
  
Anna Kaszubowska

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br><b>Gmina Lisewo</b><br>ul. Chełmińska 2<br>86-230 LISEWO | <b>BILANS</b><br><br>z wykonania budżetu jednostki<br>samorządu terytorialnego<br><br>Gmina LISEWO<br><br>sporządzony<br>na dzień 31-12-2020 r. | Adresat:<br><br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Bydgoszczy   |
|  |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>F847FCE8475720FD<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>871118514</b>  |   |  |

| AKTYWA                                      | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                     | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|---------------------|
| I Środki pieniężne                          | 1 559 998,33          | 4 190 473,62        | I Zobowiązania                             | 8 742 603,62          | 7 910 865,42        |
| I.1 Środki pieniężne                        | 1 559 998,33          | 4 190 473,62        | I.1 Zobowiązania finansowe                 | 8 724 452,36          | 7 907 292,80        |
| I.1.1 Środki pieniężne budżetu              | 1 559 998,33          | 4 190 473,62        | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)     | 817 159,56            | 855 330,04          |
| I.1.2 Pozostałe środki pieniężne            | 0,00                  | 0,00                | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 7 907 292,80          | 7 051 962,76        |
| II Należności i rozliczenia                 | 793 074,12            | 903 470,97          | I.2 Zobowiązania wobec budżetów            | 18 071,38             | 3 572,62            |
| II.1 Należności finansowe                   | 10 000,00             | 10 000,00           | I.3 Pozostałe zobowiązania                 | 79,88                 | 0,00                |
| II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)     | 0,00                  | 0,00                | II Aktywa netto budżetu                    | -6 767 471,17         | -4 509 424,83       |
| II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 10 000,00             | 10 000,00           | II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)         | -911 577,60           | 2 213 991,59        |
| II.2 Należności od budżetów                 | 779 223,38            | 60 255,67           | II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)                | 0,00                  | 2 213 991,59        |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia     | 3 850,74              | 833 215,30          | II.1.2 Deficyt budżetu (-)                 | -911 577,60           | 0,00                |
| III Rozliczenia międzyokresowe              | 0,00                  | 0,00                | II.1.3 Niewykonane wydatki (-)             | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-) | -75 401,65            | 44 054,75           |
|   |                       |                     | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki      | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.4 Środki z prywatyzacji                 | 0,00                  | 0,00                |
|   |                       |                     | II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)       | -5 780 491,92         | -6 767 471,17       |
|   |                       |                     | III Rozliczenia międzyokresowe             | 377 940,00            | 1 692 504,00        |
| <b>Suma aktywów</b>                         | <b>2 353 072,45</b>   | <b>5 093 944,59</b> | <b>Suma pasywów</b>                        | <b>2 353 072,45</b>   | <b>5 093 944,59</b> |

IZABELA KLAFCZYŃSKA

skarbnik

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz

zarząd

BeSTia

F847FCE8475720FD

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

Wyjaśnienia do bilansu

IZABELA KLAFczyńska

skarbnik

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz


zarząd

BeSTia

F847FCE8475720FD

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|  |   |  |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br><b>Gmina Lisewo</b><br>ul. Chełmińska 2<br>86-230 LISEWO | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej lub<br>samorządowego zakładu<br>budżetowego | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Bydgoszczy   |
|  |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>1AFE63E0FD9BE2F5<br> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>871118514</b>  | sporządzony<br>na dzień <b>31-12-2020 r.</b>                                      |  |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwale  | 36 161 669,47         | 35 640 444,25       | A Fundusz   | 34 379 860,05         | 33 501 596,10       |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 61 374,56             | 22 519,76           | A.I Fundusz jednostki   | 29 561 871,23         | 31 525 563,76       |
| A.II Rzeczowe aktywa trwale  | 34 896 555,91         | 34 392 455,22       | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | 4 817 988,82          | 1 976 032,34        |
| A.II.1 Środki trwale   | 34 660 352,89         | 33 972 359,03       | A.II.1 Zysk netto (+)   | 21 051 030,70         | 19 907 396,42       |
| A.II.1.1 Grunty  | 1 064 376,80          | 1 073 553,60        | A.II.2 Strata netto (-)   | -16 233 041,88        | -17 931 364,08      |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 140 135,54            | 9 176,80            | 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   | 32 294 624,80         | 30 934 861,98       | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny   | 732 810,37            | 1 471 305,46        | B Fundusze placówek   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu   | 336 053,27            | 295 105,66          | C Państwowe fundusze celowe   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwale  | 232 487,65            | 197 532,33          | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 2 623 896,58          | 3 807 636,12        |
| A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)  | 236 203,02            | 420 096,19          | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 1 466 184,98          | 2 674 110,85        |
| A.III Należności długoterminowe  | 1 203 739,00          | 1 225 469,27        | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 142 791,48            | 144 773,40          |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 41 013,70             | 63 190,11           |
| A.IV.1 Akcje i udziały   | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 242 958,64            | 374 484,69          |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 478 783,72            | 680 525,37          |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
(główny księgowy)

2021-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

BeSTia

1AFE63E0FD9BE2F5

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|  |            |              |  |              |              |
|--|------------|--------------|--|--------------|--------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00       | 0,00         | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 16 224,89    | 17 493,00    |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek  | 0,00       | 0,00         | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 123 121,09   | 142 509,53   |
| B Aktywa obrotowe  | 842 087,16 | 1 668 787,97 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 1 503,74     | 827 425,00   |
| B.I Zapasy   | 107 409,10 | 78 162,69    | D.II.8 Fundusze specjalne  | 419 787,72   | 423 709,75   |
| B.I.1 Materiały  | 107 409,10 | 78 162,69    | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 175 588,89   | 157 740,81   |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00       | 0,00         | D.II.8.2 Inne fundusze   | 244 198,83   | 265 968,94   |
| B.I.3 Produkty gotowe  | 0,00       | 0,00         | D.III Rezerwy na zobowiązania  | 0,00         | 0,00         |
| B.I.4 Towary   | 0,00       | 0,00         | D.IV Rozliczenia międzyokresowe  | 1 157 711,60 | 1 133 525,27 |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 254 003,23 | 245 351,79   |  |              |              |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 55 461,30  | 65 639,36    |  |              |              |
| B.II.2 Należności od budżetów  | 18 383,60  | 9 478,64     |  |              |              |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00       | 0,00         |  |              |              |
| B.II.4 Pozostałe należności  | 180 158,33 | 170 233,79   |  |              |              |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00       | 0,00         |  |              |              |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 480 674,83 | 1 345 273,49 |  |              |              |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00       | 0,00         |  |              |              |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 480 674,83 | 1 345 273,49 |  |              |              |
| 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         |  |              |              |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
(główny księgowy)

2021-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

BeSTia

1AFE63E0FD9BE2F5

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|                                 |                      |                      |                     |                      |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00                 | 0,00                 |                     |                      |                      |
|                                 |                      |                      |                     |                      |                      |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>37 003 756,63</b> | <b>37 309 232,22</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>37 003 756,63</b> | <b>37 309 232,22</b> |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

1AFE63E0FD9BE2F5

Jakub Kochowicz

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

Wyjaśnienia do bilansu

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
(główny księgowy)

BeSTia


2021-04-21  
(rok, miesiąc, dzień)

1AFE63E0FD9BE2F5

Jakub Kochowicz  
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|   |  |   |                                      |
|---|--|---|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Gmina Lisewo</b><br>ul. Chełmińska 2<br>86-230 LISEWO  | <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b><br><br><b>sporządzone</b><br><b>na dzień 31-12-2020 r.</b> | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Bydgoszczy  |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>871118514</b>   |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br><b>78A50BE9073341F5</b><br> |                                      |
|   |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>   | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>   | 26 353 729,44  | 29 561 871,23   |                                      |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)  | 55 608 046,26  | 49 319 111,56   |                                      |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 18 006 461,88  | 21 051 030,70   |                                      |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 31 715 929,26  | 26 845 247,22   |                                      |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.1.4. Środki na inwestycje   | 5 054 481,98   | 1 371 238,97  |                                      |
| 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                                    | 236 203,02   | 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  | 594 970,12   | 51 594,67   |                                      |
| <b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>  | 52 399 904,47  | 47 355 419,03   |                                      |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły  | 14 121 120,07  | 16 233 041,88   |                                      |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 30 894 356,97  | 29 059 238,81   |                                      |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje   | 7 289 612,94   | 1 938 337,12  |                                      |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych  | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  | 0,00   | 0,00  |                                      |
| I.2.9. Inne zmniejszenia  | 94 814,49  | 124 801,22  |                                      |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>  | 29 561 871,23  | 31 525 563,76   |                                      |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

78A50BE9073341F5

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21



|             |   |                      |                      |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| <b>III.</b> | <b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b> | <b>4 817 988,82</b>  | <b>1 976 032,34</b>  |
| III.1.      | zysk netto (+)                                    | 21 051 030,70        | 19 907 396,42        |
| III.2.      | strata netto (-)                                  | -16 233 041,88       | -17 931 364,08       |
| III.3.      | nadwyżka środków obrotowych                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>IV.</b>  | <b>Fundusz (II+,-III)</b>                         | <b>34 379 860,05</b> | <b>33 501 596,10</b> |
|             |   |                      |                      |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

78A50BE9073341F5

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

Wyjaśnienia do sprawozdania

IZABELA KLAFczyńska  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień


Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

78A50BE9073341F5

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gmina Lisewo<br>ul. Chełmińska 2<br>86-230 LISEWO  | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy)<br><br>sporządzony<br>na dzień 31-12-2020 r. | Adresat:<br>Regionalna Izba Obrachunkowa w<br>Bydgoszczy   |  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>871118514</b>  |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>D8540043FE318756<br> |  |
|  |   | <b>Stan na koniec<br/>roku poprzedniego</b>  | <b>Stan na koniec roku<br/>bieżącego</b> |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                             | 32 543 252,06   | 31 022 540,14  |  |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 543 729,83  | 600 440,35   |  |
| 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                                      | 2 340,00  | 87 683,00  |  |
| A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej  | 1 213 870,00  | 1 353 986,45   |  |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych  | 30 783 312,17   | 28 980 430,34  |  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | 27 897 086,07   | 29 317 626,76  |  |
| B.I. Amortyzacja   | 1 892 054,70  | 2 036 529,37   |  |
| B.II. Zużycie materiałów i energii   | 2 613 583,33  | 2 404 111,94   |  |
| B.III. Usługi obce   | 2 635 389,89  | 2 336 857,14   |  |
| B.IV. Podatki i opłaty   | 862 270,58  | 605 731,83   |  |
| B.V. Wynagrodzenia   | 9 479 764,72  | 10 147 948,09  |  |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                             | 2 462 112,84  | 2 669 287,55   |  |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 204 003,63  | 418 396,27   |  |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00  | 0,00   |  |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu   | 7 608 036,81  | 8 577 272,57   |  |
| B.X. Pozostałe obciążenia  | 139 869,57  | 121 492,00   |  |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                   | 4 646 165,99  | 1 704 913,38   |  |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | 427 590,15  | 578 953,33   |  |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00  | 0,00   |  |
| D.II. Dotacje  | 0,00  | 0,00   |  |
| D.III. Inne przychody operacyjne   | 427 590,15  | 578 953,33   |  |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | 59 077,43   | 81 389,34  |  |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

D8540043FE318756

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

|        |  |              |              |
|--------|--|--------------|--------------|
| 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  | 59 077,43    | 81 389,34    |
| F.     | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)   | 5 014 678,71 | 2 202 477,37 |
| G.     | Przychody finansowe  | 4 406,91     | 948,11       |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00         | 0,00         |
| G.II.  | Odsetki  | 4 162,13     | 929,07       |
| G.III. | Inne   | 244,78       | 19,04        |
| H.     | Koszty finansowe   | 201 096,80   | 227 393,14   |
| H.I.   | Odsetki  | 200 919,45   | 226 404,21   |
| H.II.  | Inne   | 177,35       | 988,93       |
| I.     | Zysk (strata) brutto (F+G-H)   | 4 817 988,82 | 1 976 032,34 |
| 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)  | 4 817 988,82 | 1 976 032,34 |
|        |  |              |              |

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

D8540043FE318756

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

Wyjaśnienia do sprawozdania

IZABELA KLAFCZYŃSKA  
główny księgowy

2021-04-21  
rok, miesiąc, dzień

Jakub Kochowicz  
kierownik jednostki

BeSTia

D8540043FE318756

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.21

# Informacja dodatkowa za 2020 rok

Dane

**I**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.1

**Nazwę jednostki**

Gmina Lisewo

1.2

**Siedzibę jednostki**

Lisewo

1.3

**Adres jednostki**

ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

1.4

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2.

**Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3.

**Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zawiera dane następujących jednostek:

Urząd Gminy, ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Gminne Usługi Wodno Kanalizacyjne, ul. Boczna 13, 86-230 Lisewo

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Toruńska 15, 86-230 Lisewo

Zespół Szkolno-Przedszkolny, ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

Szkoła Podstawowa w Krusinie, Krusin 53, 86-230 Lisewo

Zakład Aktywności Zawodowej w Drzonowie, Drzonowo 42, 86-230 Lisewo

4.

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

załącznik nr 4.1

5.

**Inne informacje**

Informacja o wyłączeniach załącznik 5.1

**Nie dotyczy**

**II**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1 **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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**  
załącznik nr 1.1

1.2 **Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kulturalnych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**  
Brak takiej informacji

1.3 **Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

Nie dotyczy

1.4 **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**  
załącznik nr 1.4

1.5 **Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu**  
Nie dotyczy

1.6 **Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**  
Nie dotyczy

1.7 **Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)**

załącznik nr 1.7

1.8 **Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**  
Nie dotyczy

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**

|          |              |
|----------|--------------|
| pożyczki | 331 805,18   |
| kredyty  | 1 575 854,00 |

|   |                               |              |
|---|-------------------------------|--------------|
| b | <b>powyżej 3 lat do 5 lat</b> |              |
|   | pożyczki                      | 509 816,40   |
|   | kredyty                       | 1 798 266,00 |
| c | <b>powyżej 5 lat</b>          |              |
|   | pożyczki                      | 82 779,18    |
|   | kredyty                       | 2 753 442,00 |

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe 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

Nie dotyczy

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie

88 560,19

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2020 roku wynosi

476 501,96 zł

1.16 Inne informacje

1.16.1 Za 2020 rok w samorządowym zakładzie budżetowym nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

1.16.2 Wydatki poniesione w 2020 roku na przeciwdziałanie COVID-19 wyniosły 206.165 zł w tym:

zakup laptopów z projektu "Zdalna szkoła" 114.857 zł, wypłata 500+ na doposażenie nauczycieli 22.176 zł, zakup maseczek, środków do dezynfekcji itp.. 69.132 zł.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy



2.2 **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odseki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**  
420.096,19 zł nie zawiera odsetek i różnic kursowych

2.3 **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**  
39.637,42 zł - odszkodowanie z polisy ubezpieczeniowej

2.4 **Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

2.4.1 Ubytki w dochodach 2020 roku wynikające z przeciwdziałania COVID-19; w tym:

z wpływów z najmu i dzierżawy - umorzenie, niedochodzenie należności kwota 1.107 zł,  
zwolnienie na podstawie art. 15 p ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołujących nimi sytuacji kryzysowych kwota 2.289 zł.

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

Nieprawidłowy podpis

Dokument podpisany przez  
IZABELA KLAJČANSKA  
Data: 2021.04.21 10:55:20 CEST

Nieprawidłowy podpis

Dokument podpisany przez Jakub  
Kochowicz; Gmina LISSEWO  
Data: 2021.04.21 10:54:47 CEST

## Załącznik nr 1.1

1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia w 2020 roku

| Grupa        | Wartość inwentarzowa |              |              |               |               | Umorzenia   |              |                       |               |               | Wartość netto |
|--------------|----------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
|              | BO.                  | Zwiększenia  | Zmniejszenia | B.Z.          | B.O.          | Zwiększenia | Zmniejszenia | Wartość umorz. roczna | B.Z.          |               |               |
| 1.           | 2.                   | 3.           | 5.           | 6.            | 7.            | 8.          | 10.          | 11.                   | 12.           | 15.           |               |
| Gr.0         | 1 064 247,80         | 33 067,30    | 23 761,50    | 1 073 553,60  | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00                  | 0,00          | 1 073 553,60  |               |
| Gr. I 011    | 18 495 349,78        | 0,00         | 96 113,36    | 18 399 236,42 | 4 813 652,27  | 0,00        | 62 571,07    | 446 493,93            | 5 197 575,13  | 13 201 661,29 |               |
| Gr. II 011   | 28 849 807,77        | 459 541,89   | 0,00         | 29 309 349,66 | 10 242 880,07 | 45 071,40   | 0,00         | 1 287 338,32          | 11 575 289,79 | 17 734 059,87 |               |
| Gr. III 011  | 0,00                 | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 0,00         | 0,00                  | 0,00          | 0,00          |               |
| Gr. IV 011   | 189 958,98           | 184 185,40   | 0,00         | 374 144,38    | 161 154,67    | 160 266,60  | 0,00         | 13 358,02             | 334 779,29    | 39 365,09     |               |
| Gr. V 011    | 366 476,26           | 132 070,00   | 45 140,00    | 453 406,26    | 339 083,74    | 0,00        | 45 140,00    | 7 904,85              | 301 848,59    | 151 557,67    |               |
| Gr. VI 011   | 750 116,84           | 688 416,72   | 0,00         | 1 438 533,56  | 91 130,52     | 0,00        | 0,00         | 103 791,00            | 194 921,52    | 1 243 612,04  |               |
| Gr. VII 011  | 1 206 044,02         | 53 291,79    | 0,00         | 1 259 335,81  | 869 990,75    | 0,00        | 0,00         | 94 239,40             | 964 230,15    | 295 105,66    |               |
| Gr. VIII 011 | 651 087,65           | 30 379,77    | 148 562,64   | 532 904,78    | 394 973,19    | 0,00        | 142 766,93   | 47 254,71             | 299 460,97    | 233 443,81    |               |
| Razem 011:   | 51 573 218,10        | 1 580 952,87 | 313 577,50   | 52 840 464,47 | 16 912 865,21 | 205 338,00  | 250 478,00   | 2 000 380,23          | 18 868 105,44 | 33 972 359,03 |               |
| 020          | 136 678,27           | 0,00         | 0,00         | 136 678,27    | 75 303,71     | 0,00        | 0,00         | 38 854,80             | 114 158,51    | 22 519,76     |               |
| Razem 020:   | 136 678,27           | 0,00         | 0,00         | 136 678,27    | 75 303,71     | 0,00        | 0,00         | 38 854,80             | 114 158,51    | 22 519,76     |               |

1.4  
Wartość gruntów użytkowanych wieczystie  
Grunty w wieczystym użytkowaniu 2020

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie                  | Stan na początek roku obrotowego (Bo) | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego |                        | Stan an koniec roku obrotowego (Bz) (4+5-6) |
|-----|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------|---|
|     |                           |                                   |                                       | zwiększenia                            | zmniejszenia           |   |
| 1   | 2                         | 3                                 | 4                                     | 5                                      | 6                      | 7   |
| 1   | Nr 150                    | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 6 788,80<br>102 646,66                | 0,00<br>0,00                           | 6 788,80<br>102 646,66 | 0,00<br>0,00                                |
| 2   | Nr 63/3                   | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 300,00<br>4 524,00                    | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>3 474,00       | 300,00<br>1 050,00                          |
| 3   | Nr 27/10                  | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 186,00<br>2 804,88                    | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>2 098,08       | 186,00<br>706,80                            |
| 4   | Nr 8/1                    | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 600,00<br>9 048,00                    | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>6 948,00       | 600,00<br>2 100,00                          |
| 5   | Nr 4/3                    | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 900,00<br>13 572,00                   | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>10 152,00      | 900,00<br>3 420,00                          |
| 6   | Nr 40/1                   | Powierzchnia (m2)<br>Wartość (zł) | 500,00<br>7 540,00                    | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>5 640,00       | 500,00<br>1 900,00                          |
|     | Razem                     | Powierzchnia (m2)                 | 9 274,80                              | 0,00                                   | 6 788,80               | 2 486,00                                    |
|     | Razem                     | Wartość (zł)                      | 140 135,54                            | 0,00                                   | 130 958,74             | 9 176,80                                    |

Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

1.7

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2020 roku

| Lp. | Należności              | Stan na początek roku obrotowego (Bo) | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |                 | Stan na koniec roku obrotowego (Bz) |
|-----|-------------------------|---------------------------------------|--|---------------|-----------------|-------------------------------------|
|     |                         |                                       | zwiększenia                                  | wykorzystania | rozwiązania     |                                     |
| 1   | 2                       | 3                                     | 4  | 5             | 6               | 7                                   |
| 1   | odpady komunalne        | 58 470,52                             | 28 220,83                                    | 0,00          |                 | 86 691,35                           |
| 2   | podatki                 | 143 368,45                            | 0,00   | 0,00          | 6 182,02        | 137 186,43                          |
| 3.  | opłaty za wodę i ścieki | 9 166,23                              | 12 507,49                                    | 0,00          | 0,00            | 21 673,72                           |
| 4.  | opłaty za przedszkole   | 855,43                                | 157,05                                       | 0,00          | 855,43          | 157,05                              |
| 5   | opłaty za wyżywienie    | 0,00                                  | 367,65                                       | 0,00          | 0,00            | 367,65                              |
|     | <b>Razem</b>            | <b>211 860,63</b>                     | <b>41 253,02</b>                             | <b>0,00</b>   | <b>7 037,45</b> | <b>246 076,20</b>                   |

#### **4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo według stawek określonych decyzją dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

##### Zasady wyceny

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.

Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub opusty. Z kolei otrzymane w darowiznie środki trwałe wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie wycenia się, uwzględniając koszty bezpośrednie i pośrednie poniesione od momentu podjęcia inwestycji aż do czasu przyjęcia środka trwałego do używania.

Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku – według aktualnej ceny rynkowej.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

##### Wycena należności

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem

zasady ostrożności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie właściwych ustaw obciążają fundusze. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

#### Środki trwałe w budowie

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Należy pamiętać, że do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, kosztów utrzymania komórek inwestycyjnych, przetargów, ogłoszeń itp.

#### Ewidencja zapasów

Zapasy ograniczają się wyłącznie do materiałów i towarów.

Zakupione materiały i towary ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Można je także ujmować w rzeczywistych cenach zakupu, jeżeli ustalono, że koszty ich zakupu zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

#### Zobowiązania

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli uwzględniając także odsetki naliczone przez kontrahenta.

Zobowiązania oraz inne składniki pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

#### Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji, ustalonego przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

Trzeba zauważyć, że jeżeli na dzień bilansowy, średni kurs walut obcych różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, to przed

sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych należy zaktualizować, przyjmując średni kurs walut ustalony przez prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice kursowe wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią:

- środki trwałe (powyżej wartości 10.000 zł) własne lub stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, które można wyceniać w wartości określonej w tej decyzji;
- pozostałe środki trwałe (od wartości 3.500 zł do 10.000 zł), do których zalicza się m.in.
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) od wartości 3.500 zł do 10.000 zł umarza się w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

NIE PROWADZI SIĘ EWIDENCJI dla pozostałych środków trwałych poniżej wartości 3.500 zł. Zasada ta nie dotyczy wyposażenia, które jest z grupy elektroniki tzn. komputerów stacjonarnych, mobilnych, drukarek, monitorów, które wprowadza się do pozostałych środków trwałych i umarza zgodnie z zasadą umarzania pozostałych środków trwałych.

Środki trwałe powyżej wartości 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się następujące stawki amortyzacji:

- programy i licencje (sublicencje) na programy komputerowe oraz prawa autorskie, 50%,
- od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych 100 %,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%.

*Wartości niematerialne i prawne od wartości 3.500 zł do 10.000 zł ewidencjonowane są jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i w dniu oddania do użytkowania są umarzane w 100%.*

***Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów i dóbr kultury.***

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania.

Zasady regulujące dokonywanie odpisów aktualizujących należności:

- a) do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach

finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,

b) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,

c) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości na dzień bilansowy,

d) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych,

e) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,

f) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy tj. 31 grudnia.

Wartość należności aktualizuje uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Podziła na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.



**5.1 Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu  
w łącznym bilansie**

**sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.**

| Nazwa jednostki | Tytuł | Należności      |       | Zobowiązania    |       |
|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
|                 |       | Poz. w bilansie | Kwota | Poz. w bilansie | Kwota |
| nie dotyczy     |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |
|                 |       |                 |       |                 |       |

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu  
w łącznym rachunku zysków i strat**

sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.

| Nazwa jednostki | Tytuł                             | Pozycja w Rzisz       | Kwota             |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| 2               | 3                                 | 4                     | 5                 |
| Urząd Gminy     | woda                              | B.II                  | 6 419,86          |
| Urząd Gminy     | ścieki                            | B.III                 | 2 332,27          |
| GUWK            | woda i ścieki                     | A.VI                  | 8 752,13          |
| Urząd Gminy     | dowozy                            | B.III                 | 19 716,00         |
| ZAZ             | dowozy                            | A.I                   | 19 716,00         |
| Urząd Gminy     | torby z logo                      | B.II                  | 560,00            |
| ZAZ             | torby z logo                      | A.I                   | 560,00            |
| Urząd Gminy     | podatek od środków transportowych | A.VI                  | 1 357,00          |
| ZAZ             | podatek od środków transportowych | B.VII                 | 1 357,00          |
| Urząd Gminy     | wywóz odpadów                     | A.VI                  | 1 416,00          |
| ZAZ             | wywóz odpadów                     | B.VII                 | 1 416,00          |
| GUWK            | woda i ścieki                     | A.VI                  | 578,18            |
| ZAZ             | woda i ścieki                     | B.II                  | 578,18            |
| ZSP             | woda                              | B.II                  | 4 440,31          |
| ZSP             | ścieki                            | B.III                 | 8 809,16          |
| GUWK            | woda i ścieki                     | A.VI                  | 13 249,47         |
| SP Krusin       | woda                              | B.II                  | 545,49            |
| GUWK            | woda                              | A.VI                  | 545,49            |
| GOPS            | wywóz odpadów                     | B.III                 | 324,50            |
| Urząd Gminy     | wywóz odpadów                     | A.VI                  | 324,50            |
| GOPS            | dożywanie                         | B.IX                  | 7 574,00          |
| ZSP             | dożywanie                         | A.IV                  | 7 574,00          |
| GOPS            | woda                              | B.II                  | 214,09            |
| GUWK            | woda                              | A.VI                  | 514,46            |
| GOPS            | ścieki                            | B.III                 | 300,37            |
| ZSP             | wywóz odpadów                     | B.IV                  | 4 180,20          |
| Urząd Gminy     | wywóz odpadów                     | A.VI                  | 4 180,20          |
| SP Krusin       | wywóz odpadów                     | B.IV                  | 1 416,00          |
| Urząd Gminy     | wywóz odpadów                     | A.VI                  | 1 416,00          |
| GUWK            | wywóz odpadów                     | B.IV                  | 566,40            |
| Urząd Gminy     | wywóz odpadów                     | A.VI                  | 566,40            |
|                 |                                   | <b>Razem</b>          | <b>121 499,66</b> |
|                 |                                   | A.I                   | 20 276,00         |
|                 |                                   | A.IV                  | 7 574,00          |
|                 |                                   | A.VI                  | 32 899,83         |
|                 |                                   | <b>Suma A.</b>        | <b>60 749,83</b>  |
|                 |                                   | B.II                  | 12 757,93         |
|                 |                                   | B.III                 | 31 482,30         |
|                 |                                   | B.IV                  | 6 162,60          |
|                 |                                   | B.VI                  | 0,00              |
|                 |                                   | B.VII                 | 2 773,00          |
|                 |                                   | B.IX                  | 7 574,00          |
|                 |                                   | <b>Suma B</b>         | <b>60 749,83</b>  |
|                 | <b>Suma kontrolna</b>             | <b>Suma A+ Suma B</b> | <b>121 499,66</b> |

**Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu  
w łącznym rachunku zestawieniu zmian funduszu**

sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.

| Nazwa jednostki | Tytuł         | Pozycja w Zzf         | Kwota            |
|-----------------|---------------|-----------------------|------------------|
| GOPS            | woda i ścieki | I.1.2                 | 514,46           |
| GUWK            | woda i ścieki | I.2.2                 | 514,46           |
| GOPS            | odpady        | I.1.2                 | 324,50           |
| UG              | odpady        | I.2.2                 | 324,50           |
| GOPS            | dożywiania    | I.1.2                 | 7 574,00         |
| ZSP             | dożywiania    | I.2.2                 | 7 574,00         |
| UG              | woda i ścieki | I.1.2                 | 8 752,12         |
| GUWK            | woda i ścieki | I.2.2                 | 8 752,12         |
| ZSP             | woda i ścieki | I.1.2                 | 13 249,47        |
| GUWK            | woda i ścieki | I.2.2                 | 13 249,47        |
| SP Krusin       | woda i ścieki | I.1.2                 | 545,49           |
| GUWK            | woda i ścieki | I.2.2                 | 545,49           |
| UG              | odpady        | I.2.2                 | 566,40           |
| GUWK            | odpady        | I.1.2                 | 566,40           |
| UG              | odpady        | I.2.2                 | 4 180,20         |
| ZSP             | odpady        | I.1.2                 | 4 180,20         |
| UG              | odpady        | I.2.2                 | 1 416,00         |
| SP Krusin       | odpady        | I.1.2                 | 1 416,00         |
|                 |               | <b>Razem</b>          | <b>74 245,28</b> |
|                 |               |                       |                  |
|                 |               |                       |                  |
|                 | <b>Razem</b>  | <b>I.1.2</b>          | <b>37 122,64</b> |
|                 |               | <b>I.2.2</b>          | <b>37 122,64</b> |
|                 |               | <b>Suma kontrolna</b> | <b>74 245,28</b> |

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.