


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radków Radków 99 29-135 RADKÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: <i>Amof</i> Gmina Radków
Numer identyfikacyjny REGON 000991232		Wysłać bez pisma przewodniego 3F34D3F00C6C1E98 
		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	14 767 822,33	20 361 482,11	A Fundusz	14 398 800,49	20 230 113,23
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	-3 450 733,66	4 580 937,40
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	14 767 822,33	20 361 482,11	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	17 849 534,15	15 649 175,83
A.II.1 Środki trwałe	14 611 806,83	14 757 448,27	A.II.1 Zysk netto (+)	17 849 534,15	15 649 175,83
A.II.1.1 Grunty	1 723 078,80	1 760 173,50	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 236 129,64	12 299 693,11	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	646 988,31	679 591,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	5 610,08	17 990,12	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	865 356,45	463 958,20
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	156 015,50	5 604 033,84	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	865 356,45	463 958,20
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	391 140,11	85 475,17
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 939,04	13 730,06
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	37 642,30	40 322,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	63 617,34	68 244,77

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

3F34D3F00C6C1E98

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

Sprawozdanie
formalnym i rachunkowym

data 28.03.2024

podpis *GG*

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	53 967,09	38 419,31
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	233 738,30	149 157,92
B Aktywa obrotowe	496 334,61	332 589,32	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	68 633,60	49 782,84	D.II.8 Fundusze specjalne	74 312,27	68 608,08
B.I.1 Materiały	31 621,48	49 782,84	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 312,27	68 608,08
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	37 012,12	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	124 941,55	79 532,40			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	52 555,92	313,96			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	72 385,63	79 218,44			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	302 759,46	203 274,08			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	302 064,57	202 566,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	694,89	708,08			
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			

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

2024-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

BeSTia

3F34D3F00C6C1E98

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	15 264 156,94	20 694 071,43	Suma pasywów	15 264 156,94	20 694 071,43

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

2024-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

BeSTia

3F34D3F00C6C1E98

Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)


2024-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

BeSTia

3F34D3F00C6C1E98

Korekta 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radków Radków 99 29-135 RADKÓW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: <i>Próba</i> Gmina Radków
Numer identyfikacyjny REGON 000991232		9462FCE2DB6A7E53 

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

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym
 data 29.04.2024
 podpis *Arnie 1-2*
Arnie 1-2

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Anastazja Wilk
 (główny księgowy)

2024.04.29
 rok mies. dzień

Jarosław Jan Dominik
 (kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

2024.04.29
rok mies. dzień

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Urząd Gminy w Radkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Radków 99, 29-135 Radków
1.3	adres jednostki
	Radków 99, 29-135 Radków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane jednostki – Urząd Gminy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W Urzędzie Gminy Radków datą wprowadzenia (data dokumentu) dowodu księgowego do ewidencji księgowej jest jego data wpływu do Urzędu Gminy. 2. W trakcie roku budżetowego, w księgach rachunkowych ujmuje się operacje gospodarcze, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym i zostały udokumentowane (dowód księgowy będący podstawą księgowania kosztu wpłynął do Urzędu) w terminie do 5 dnia po zakończeniu miesiąca. Zasada ta nie dotyczy ostatniego miesiąca roku, w którym koszty są księgowane do dnia sporządzenia sprawozdania rocznego. 3. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, (np.: zbiorcze zestawienie faktur, rozliczenie dochodów...), 4. Koszty dotyczące przyszłych okresów, które są stale powtarzalne (np. ubezpieczenia, prenumeraty, abonament RTV) uznaje się w koszty miesiąca w którym wystąpiły. 5. Materiały takie jak paliwo, środki czystości, materiały biurowe w momencie zakupu odpisuje się bezpośrednio w koszty i traktuje się je jak materiały wydane bezpośrednio do zużycia. 6. Miesięczne zestawienia zapisów syntetycznych i analitycznych należy uzgadniać najpóźniej do 10-go dnia następnego miesiąca, a za ostatni miesiąc roku do 31 stycznia roku następnego. 7. Kierując się zasadą istotności oraz zasadą gospodarności wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie muszą być przesyłane do kontrahentów, o ile kwota należności jest niższa od kosztów przesyłki poleconej za zwrotnym poświadczaniem odbioru. 8. W koszty jednostki księguje się wypłatę diet radnych i sołtysów oraz ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych dla członków OSP z zastosowaniem kont „Rozrachunkowych”.

9. Dopuszcza się wypinanie ze zbioru dowodów księgowych - niżej wymienionych dowodów źródłowych:

- list płac (*o ile jest wystawiony dowód zastępczy - polecenie księgowania*), Akta do których zostają przepięte wymienione dowody źródłowe znajdują się w Referacie Finansów Urzędu Gminy.

W momencie dokonywania przepięcia innych dowodów należy dokonać adnotacji na dowodzie zbiorczym (zastępczym) dotyczącej miejsca, w którym będą znajdowały się wypięte dowody źródłowe oraz dokonać pokwitowania wypinanych dowodów przez osobę dokonującą przepięcia.

10. W przypadku kiedy Gmina realizuje projekty unijne do obsługi których otwierane są odrębne rachunki bankowe a nowo otwarty rachunek bankowy jest rachunkiem Urzędu.

11. Z uwagi na fakt, iż Urząd Gminy i „Budżet” (Organ) mają oddzielne rachunki bankowe, ustala się następujące zasady ewidencji dochodów:

1) W ewidencji księgowej „Budżetu”(Organu) dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki (np. subwencje, dotacje, udziały, dochody zrealizowane przez inne budżety) ujmuje się na koncie 133 i 901. Podstawą do sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy jest generowanie wydruku z ewidencji księgowej:

- Urzędu Gminy - z konta 130 – rachunek bieżący, 141 – środki pieniężne w drodze i 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,

2) Dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki ujmowane są:

- w planie finansowym dochodów Urzędu Gminy,
- w ewidencji księgowej przychodów Urzędu Gminy: Wn 221/Ma 720; na koniec roku: Wn 800/Ma 222; Wn 720/Ma 860.

3) Sprawozdania kwartalne Rb 27 S są wykonywane z jednostki Urzędu.

12. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu, i przyjmują się poniższe ustalenia:

- a) dochodów jednostki, od których nalicza się podatek VAT wykazywane są sprawozdaniu Rb 27 S w wartości netto,
- b) Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, a koszty poniesione z góry zalicza się do okresu sprawozdawczego, w którym został poniesiony wydatek,
- c) faktury, które wpłynęły po terminie płatności ujmuje się w ewidencji w dacie zapłaty,
- d) ewidencja sprawozdań w księgach rachunkowych Organu prowadzona jest poprzez różnicę wartości sprawozdania miesiąca poprzedniego a obecnego,
- e) zwroty kosztów delegacji służbowych dla pracowników księguje się z zastosowaniem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,
- f) zwroty kosztów delegacji dla pracowników złożone po ostatnim dniu miesiąca do 5- go dnia następnego miesiąca księguje się w koszty z użyciem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,
- g) zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym: z tytułu zwrotu przez pracowników za rozmowy telefoniczne, za pobór energii od innych jednostek obcych i inne (środki otrzymane z PUP z Funduszu Pracy), zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym,
- h) w planie finansowym Urzędu Gminy ujmuje się wydatki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek od tych świadczeń zgodnie z obowiązującą klasyfikacją w tym zakresie, w planie finansowym GOPS ujmuje się dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek od tych

świadczeń zgodnie z obowiązującą klasyfikacją, tym samym dochody z tego tytułu realizuje GOPS, a wydatki Urząd Gminy,

- i) kwoty błędnych operacji finansowych - niewłaściwe obciążenie lub uznanie rachunków bieżących wykazuje się w symbolu 4990 zamiast paragrafu, odpowiednio jako liczbę ujemną dla niewłaściwego uznania, w dziale, rozdziale odpowiednim ze względu na poniesiony wydatek lub jego zwrot – powyższe ustalenie pozwoli na to że wykonanie sprawozdania Rb-28 S zgadzać się będzie z saldem na rachunku bankowym, dlatego niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunków pokazane w symbolu 4990, gdyż nie jest to wydatek.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342),

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

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych oraz zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia zwiększonej o podatek VAT oraz podatek akcyzowy niepodlegający odliczeniu 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 rynkowej, nadwyżki wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie (decyzji) 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,
- w przypadku utworzenia nowego podmiotu gospodarczego na bazie zlikwidowanego podmiotu gospodarczego- w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miesiąca.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053 ze zm.). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000,00 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

· **budynki i grunty** w aktywach bilansu jednostki budżetowej wykazywane są pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwałe zarząd lub użytkowanie tzn., że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwałe zarząd, protokołów zdawczo – odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

· **grunty i budynki** wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku braku ww. dokumentów).

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- środki dydaktyczne,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” o ile ich wartość jednostkowa stanowi kwotę niższą od 10.000,00 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. W korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”.
- drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

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.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II. aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III. bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

	<p>- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.</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>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczęgółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartość, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowych amortyzowanych lub umorzenia
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 1
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
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowych wieczyste
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy innych umów, w tym z tytułu 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 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)
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 2
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy

1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego , okresie spłaty:
a)	powyżej 1 rok do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tych również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.102.163,37 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	16.797,75 zł
1.16	inne informacje
	-
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów
	-
2.2	koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	7.736.884,82 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Nie dotyczy
2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania plan dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa Anastazja
Wilk
Data: 2024.04.29 12:47:34 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław
Jan Dominik
Data: 2024.04.29 12:47:35 CEST

Załącznik Nr 1 do sprawozdania finansowego

korekta 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	205 694,71	0,00	2 371,17	0,00	2 371,17	0,00	0,00	0,00	0,00	208 065,88
2.	ŚRODKI TRWAŁE	23 922 320,46	0,00	1 826 685,36	5 116,80	1 831 802,16	26 651,80	0,00	804 086,37	830 738,17	24 923 384,45
1)	Grunty	1 723 078,80	0,00	63 746,50	0,00	63 746,50	26 651,80	0,00	0,00	26 651,80	1 760 173,50
2)	Budynki i lokale	3 737 637,91	0,00	14 071,20	0,00	14 071,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3 751 709,11
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 972 831,84	0,00	838 165,10	0,00	838 165,10	0,00	0,00	0,00	0,00	16 810 996,94
4)	Kotły i maszyny energetyczne	578 998,14	0,00	73 074,30	0,00	73 074,30	0,00	0,00	73 074,30	73 074,30	578 998,14
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	119 262,91	0,00	27 917,40	0,00	27 917,40	0,00	0,00	27 917,40	27 917,40	119 262,91
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	242 338,70	0,00	242 338,70	0,00	0,00	242 338,70	242 338,70	0,00
7)	Urządzenia techniczne	374 747,16	0,00	124 889,85	0,00	124 889,85	0,00	0,00	0,00	0,00	499 637,01
8)	Środki transportu	878 983,69	0,00	404 718,82	0,00	404 718,82	0,00	0,00	454 598,82	454 598,82	829 103,69
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	536 780,01	0,00	37 763,49	5 116,80	42 880,29	0,00	0,00	6 157,15	6 157,15	573 503,15
RAZEM:		24 128 015,17	0,00	1 829 056,53	5 116,80	1 834 173,33	26 651,80	0,00	804 086,37	830 738,17	25 131 450,33

Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego(12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
205 694,71	0,00	2 371,17	0,00	2 371,17	0,00	208 065,88	0,00	0,00
9 310 513,63	0,00	911 459,70	0,00	911 459,70	56 037,15	10 165 936,18	14 611 806,83	14 757 448,27
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 723 078,80	1 760 173,50
1 831 096,71	0,00	89 234,41	0,00	89 234,41	0,00	1 920 331,12	1 906 541,20	1 831 377,99
5 643 243,40	0,00	699 438,42	0,00	699 438,42	0,00	6 342 681,82	10 329 588,44	10 468 315,12
173 711,25	0,00	40 530,00	0,00	40 530,00	0,00	214 241,25	405 286,89	364 756,89
90 204,16	0,00	9 963,00	0,00	9 963,00	0,00	100 167,16	29 058,75	19 095,75
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162 104,49	0,00	41 793,62	0,00	41 793,62	0,00	203 898,11	212 642,67	295 738,90
878 983,69	0,00		0,00	0,00	49 880,00	829 103,69	0,00	0,00
531 169,93	0,00	30 500,25	0,00	30 500,25	6 157,15	555 513,03	5 610,08	17 990,12
9 516 208,34	0,00	913 830,87	0,00	913 830,87	56 037,15	10 374 002,06	14 611 806,83	14 757 448,27

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa Anastazja Wilk
 Data: 2024.04.29 12:48:10 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław Jan Dominik
 Data: 2024.04.29 12:48:09 CEST

Załącznik Nr 2 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego




Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.		3	4	5	6	7
1.	podatki	18 001,80	16 165,60		18 001,80	16 165,60
=	inne opłaty	25 351,61	29 708,27		25 351,61	29 708,27

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa Anastazja Wilk
Data: 2024.04.29 12:46:26 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław Jan Dominik
Data: 2024.04.29 17:48:19 CEST

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Radków Radków 99 29-135 RADKÓW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat:  Gmina Radków
Numer identyfikacyjny REGON 000991232		CA0BB979274AA5A5 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

2024.03.28
rok mies. dzień

Sprawdzenie i zgodność
formalnym i merytorycznym
data 28.03.2024
oodpis
Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Anastazja Wilk
(główny księgowy)

2024.03.28
rok mies. dzień

Jarosław Jan Dominik
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Urząd Gminy w Radkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Radków 99, 29-135 Radków
1.3	adres jednostki
	Radków 99, 29-135 Radków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane jednostki – Urząd Gminy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W Urzędzie Gminy Radków datą wprowadzenia (data dokumentu) dowodu księgowego do ewidencji księgowej jest jego data wpływu do Urzędu Gminy. 2. W trakcie roku budżetowego, w księgach rachunkowych ujmuje się operacje gospodarcze, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym i zostały udokumentowane (dowód księgowy będący podstawą księgowania kosztu wpłynął do Urzędu) w terminie do 5 dnia po zakończeniu miesiąca. Zasada ta nie dotyczy ostatniego miesiąca roku, w którym koszty są księgowane do dnia sporządzenia sprawozdania rocznego. 3. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, (np.: zbiorcze zestawienie faktur, rozliczenie dochodów...), 4. Koszty dotyczące przyszłych okresów, które są stale powtarzalne (np. ubezpieczenia, prenumeraty, abonament RTV) uznaje się w koszty miesiąca w którym wystąpiły. 5. Materiały takie jak paliwo, środki czystości, materiały biurowe w momencie zakupu odpisuje się bezpośrednio w koszty i traktuje się je jak materiały wydane bezpośrednio do zużycia. 6. Miesięczne zestawienia zapisów syntetycznych i analitycznych należy uzgadniać najpóźniej do 10-go dnia następnego miesiąca, a za ostatni miesiąc roku do 31 stycznia roku następnego. 7. Kierując się zasadą istotności oraz zasadą gospodarności wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie muszą być przesyłane do kontrahentów, o ile kwota należności jest niższa od kosztów przesyłki poleconej za zwrotnym poświadczeniem odbioru. 8. W koszty jednostki księguje się wypłatę diet radnych i sołtysów oraz ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych dla członków OSP z zastosowaniem kont „Rozrachunkowych”.

9. Dopuszcza się wypinanie ze zbioru dowodów księgowych - niżej wymienionych dowodów źródłowych:
- list płac (*o ile jest wystawiony dowód zastępczy - polecenie księgowania*), Akta do których zostają przepięte wymienione dowody źródłowe znajdują się w Referacie Finansów Urzędu Gminy.

W momencie dokonywania przepięcia innych dowodów należy dokonać adnotacji na dowodzie zbiorczym (zastępczym) dotyczącej miejsca, w którym będą znajdowały się wypięte dowody źródłowe oraz dokonać pokwitowania wypinanych dowodów przez osobę dokonującą przepięcia.

10. W przypadku kiedy Gmina realizuje projekty unijne do obsługi których otwierane są odrębne rachunki bankowe a nowo otwarty rachunek bankowy jest rachunkiem Urzędu.

11. Z uwagi na fakt, iż Urząd Gminy i „Budżet” (Organ) mają oddzielne rachunki bankowe, ustala się następujące zasady ewidencji dochodów:

- 1) W ewidencji księgowej „Budżetu”(Organu) dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki (np. subwencje, dotacje, udziały, dochody zrealizowane przez inne budżety) ujmuje się na koncie 133 i 901. Podstawą do sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy jest generowanie wydruku z ewidencji księgowej:

- Urzędu Gminy - z konta 130 – rachunek bieżący, 141 – środki pieniężne w drodze i 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,

- 2) Dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki ujmowane są:

- w planie finansowym dochodów Urzędu Gminy,
- w ewidencji księgowej przychodów Urzędu Gminy: Wn 221/Ma 720; na koniec roku: Wn 800/Ma 222; Wn 720/Ma 860.

- 3) Sprawozdania kwartalne Rb 27 S są wykonywane z jednostki Urzędu.

12. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu, i przyjmują się poniższe ustalenia:

- dochodów jednostki, od których nalicza się podatek VAT wykazywane są sprawozdaniu Rb 27 S w wartości netto,
- Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, a koszty poniesione z góry zalicza się do okresu sprawozdawczego, w którym został poniesiony wydatek,
- faktury, które wpłynęły po terminie płatności ujmuje się w ewidencji w dacie zapłaty,
- ewidencja sprawozdań w księgach rachunkowych Organu prowadzona jest poprzez różnicę wartości sprawozdania miesiąca poprzedniego a obecnego,
- zwroty kosztów delegacji służbowych dla pracowników księguje się z zastosowaniem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,
- zwroty kosztów delegacji dla pracowników złożone po ostatnim dniu miesiąca do 5- go dnia następnego miesiąca księguje się w koszty z użyciem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,
- zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym: z tytułu zwrotu przez pracowników za rozmowy telefoniczne, za pobór energii od innych jednostek obcych i inne (środki otrzymane z PUP z Funduszu Pracy), zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym,
- w planie finansowym Urzędu Gminy ujmuje się wydatki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek od tych świadczeń zgodnie z obowiązującą klasyfikacją w tym zakresie, w planie finansowym GOPS ujmuje się dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz odsetek

od tych świadczeń zgodnie z obowiązującą klasyfikacją, tym samym dochody z tego tytułu realizuje GOPS, a wydatki Urząd Gminy,

- i) kwoty błędnych operacji finansowych - niewłaściwe obciążenie lub uznanie rachunków bieżących wykazuje się w symbolu 4990 zamiast paragrafu, odpowiednio jako liczbę ujemną dla niewłaściwego uznania, w dziale, rozdziale odpowiednim ze względu na poniesiony wydatek lub jego zwrot – powyższe ustalenie pozwoli na to że wykonanie sprawozdania Rb-28 S zgadzać się będzie z saldem na rachunku bankowym, dlatego niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunków pokazane w symbolu 4990, gdyż nie jest to wydatek.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342),

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

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych oraz zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.

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

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia zwiększonej o podatek VAT oraz podatek akcyzowy niepodlegający odliczeniu 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 rynkowej, nadwyżki wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie (decyzji) 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,
- w przypadku utworzenia nowego podmiotu gospodarczego na bazie zlikwidowanego podmiotu gospodarczego- w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miesiąca.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053 ze zm.). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000,00 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

· **budynki i grunty** w aktywach bilansu jednostki budżetowej wykazywane są pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd lub użytkowanie tzn., że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo – odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

· **grunty i budynki** wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku braku ww. dokumentów).

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- środki dydaktyczne,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” o ile ich wartość jednostkowa stanowi kwotę niższą od 10.000,00 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. W korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”.
- drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

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.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II. aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III. bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

	<p>- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.</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>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartość, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowych amortyzowanych lub umorzenia
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 1
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
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowych wieczyste
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy innych umów, w tym z tytułu 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 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)
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 2
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy

1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 rok do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.102.163,37 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	16.797,75 zł
1.16	inne informacje
	-
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów
	-
2.2	koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	7.736.884,82 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Nie dotyczy
2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania plan dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa
Anastazja Wilk
Data: 2024.03.28 11:20:18 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław
Jan Dominik
Data: 2024.03.28 11:21:44 CET

Załącznik Nr 1 do sprawozdania finansowego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja			Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	205 694,71	0,00	2 371,17	0,00	2 371,17	0,00	0,00	0,00	0,00	208 065,88
2.	ŚRODKI TRWAŁE	23 922 320,46	242 338,70	1 584 346,66	5 116,80	1 831 802,16	26 651,80	0,00	804 086,37	830 738,17	24 923 384,45
1)	Grunty	1 723 078,80	0,00	63 746,50	0,00	63 746,50	26 651,80	0,00	0,00	26 651,80	1 760 173,50
2)	Budynki i lokale	3 737 637,91	0,00	14 071,20	0,00	14 071,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3 751 709,11
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 972 831,84	0,00	838 165,10	0,00	838 165,10	0,00	0,00	0,00	0,00	16 810 996,94
4)	Kotły i maszyny energetyczne	578 998,14	0,00	73 074,30	0,00	73 074,30	0,00	0,00	73 074,30	73 074,30	578 998,14
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	119 262,91	0,00	27 917,40	0,00	27 917,40	0,00	0,00	27 917,40	27 917,40	119 262,91
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	242 338,70	0,00	0,00	242 338,70	0,00	0,00	242 338,70	242 338,70	0,00
7)	Urządzenia techniczne	374 747,16	0,00	124 889,85	0,00	124 889,85	0,00	0,00	0,00	0,00	499 637,01
8)	Środki transportu	878 983,69	0,00	404 718,82	0,00	404 718,82	0,00	0,00	454 598,82	454 598,82	829 103,69
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	536 780,01	0,00	37 763,49	5 116,80	42 880,29	0,00	0,00	6 157,15	6 157,15	573 503,15
RAZEM:		24 128 015,17	242 338,70	1 586 717,83	5 116,80	1 834 173,33	26 651,80	0,00	804 086,37	830 738,17	25 131 450,33

Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego(12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
205 694,71	0,00	2 371,17	0,00	2 371,17	0,00	208 065,88	0,00	0,00
9 310 513,63	0,00	911 459,70	0,00	911 459,70	56 037,15	10 165 936,18	14 611 806,83	14 757 448,27
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 723 078,80	1 760 173,50
1 831 096,71	0,00	89 234,41	0,00	89 234,41	0,00	1 920 331,12	1 906 541,20	1 831 377,99
5 643 243,40	0,00	699 438,42	0,00	699 438,42	0,00	6 342 681,82	10 329 588,44	10 468 315,12
173 711,25	0,00	40 530,00	0,00	40 530,00	0,00	214 241,25	405 286,89	364 756,89
90 204,16	0,00	9 963,00	0,00	9 963,00	0,00	100 167,16	29 058,75	19 095,75
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162 104,49	0,00	41 793,62	0,00	41 793,62	0,00	203 898,11	212 642,67	295 738,90
878 983,69	0,00	0,00	0,00	0,00	49 880,00	829 103,69	0,00	0,00
531 169,93	0,00	30 500,25	0,00	30 500,25	6 157,15	555 513,03	5 610,08	17 990,12
9 516 208,34	0,00	913 830,87	0,00	913 830,87	56 037,15	10 374 002,06	14 611 806,83	14 757 448,27

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa
Anastazja Wilk
Data: 2024.03.28 11:20:54 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław Jan
Dominik
Data: 2024.03.28 11:22:09 CET

Załącznik Nr 2 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.	2	3	4	5	6	7
1.	podatki	18,001.80	16,165.60		18,001.80	16,165.60
=	inne opłaty	25,351.61	29,708.27		25,351.61	29,708.27

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa Anastazja Wilk
Data: 2024.03.28 11:21:15 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jarosław Jan Dominik
Data: 2024.03.28 11:21:21 CET

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radków Radków 99 29-135 RADKÓW	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat Gmina Radków	
Numer identyfikacyjny REGON 000991232		Wysłać bez pisma przewodniego B2290A236CD1FF26 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	22 845 845,57	21 506 491,23	
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	241 788,34	506 015,86	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	22 604 057,23	21 000 475,37	
B. Koszty działalności operacyjnej	5 059 775,80	5 888 317,26	
B.I. Amortyzacja	1 198 257,41	883 579,41	
B.II. Zużycie materiałów i energii	493 767,57	572 379,14	
B.III. Usługi obce	1 041 434,39	1 627 919,94	
B.IV. Podatki i opłaty	8 810,58	9 987,33	
B.V. Wynagrodzenia	1 333 938,81	1 402 808,02	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	257 261,05	290 836,31	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	536 348,49	692 746,86	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	181 341,14	379 511,51	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	8 616,36	28 548,74	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	17 786 069,77	15 618 173,97	
D. Pozostałe przychody operacyjne	408 131,28	106 541,97	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	367 602,44	62 606,56	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	40 528,84	43 935,41	
E. Pozostałe koszty operacyjne	304 791,55	58 195,85	

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

BeSTia

B2290A236CD1FF26

Sprawozdanie sporządzone
formalnym i rachunkowym
data 28.03.2024
podpis [signature]

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.28

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	304 791,55	58 195,85
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	17 889 409,50	15 666 520,09
G.	Przychody finansowe	41 059,42	65 498,85
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	41 059,42	65 498,85
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	80 934,77	82 843,11
H.I.	Odsetki	80 934,77	82 843,11
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	17 849 534,15	15 649 175,83
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)	17 849 534,15	15 649 175,83

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy




2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Radków Radków 99 29-135 RADKÓW	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat:  Gmina Radków
Numer identyfikacyjny REGON 000991232		Wysłać bez pisma przewodniego 45B63AD32FA2FF84 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 107 211,96	-3 450 733,66
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	28 805 113,24	41 682 159,72
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	10 161 067,18	17 849 534,15
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	10 921 331,03	15 587 835,78
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	6 834 067,13	8 154 547,51
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	888 647,90	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	0,00	90 242,28
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	40 363 058,86	33 650 488,66
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	23 000 592,48	21 633 107,65
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 187 778,12	10 249 830,41
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	228 728,56	26 651,80
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	9 945 959,70	1 740 898,80
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	-3 450 733,66	4 580 937,40

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

Sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym

data 28.03.2024

podpis 

Strona 1 z 3

BeSTia

45B63AD32FA2FF84

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 849 534,15	15 649 175,83
III.1.	zysk netto (+)	17 849 534,15	15 649 175,83
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 398 800,49	20 230 113,23

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Anastazja Wilk
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Jan Dominik
kierownik jednostki

