

Płużnica dnia 2023-04-28

PiF.3035.I.2.2022.2023.MMP

RADA GMINY  
PŁUŻNICA

2023 -04- 2 8

Wpłynęło dnia .....  
Podpis ..... *Kobacz J.* .....

**SZYMON DUDZIK**

PRZEWODNICZĄCY

**RADY GMINY PŁUŻNICA**

---


Przedkładam w załączeniu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. zawierające:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Płużnica.
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Z poważaniem

WÓJT GMINY  
*[Signature]*  
mgr Marcja Skonieczka



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Płużnica Płużnica 87-214 PŁUŻNICA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 001E7F896EE1790A 
Numer identyfikacyjny REGON  871118810	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	65 862 289,75	75 724 715,62	A Fundusz	68 259 922,85	74 781 839,27
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	41 324,92	A.I Fundusz jednostki	56 442 920,01	64 294 997,63
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	65 692 714,70	72 504 809,02	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	11 817 002,84	10 486 841,64
A.II.1 Środki trwałe	60 564 802,02	71 981 425,41	A.II.1 Zysk netto (+)	27 489 704,25	28 950 854,29
A.II.1.1 Grunty	3 213 671,60	2 717 959,19	A.II.2 Strata netto (-)	-15 672 701,41	-18 464 012,65
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	71 161,44	71 161,44	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	55 456 352,06	66 302 310,55	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 503 807,80	2 451 699,78	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	279 381,24	211 536,70	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	111 589,32	297 919,19	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 873 229,09	2 471 765,62
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 127 912,68	523 383,61	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 718 159,77	2 308 001,47
A.III Należności długoterminowe	149 075,05	158 081,68	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	388 504,32	917 775,51
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	20 500,00	3 020 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 378,12	7 632,76
A.IV.1 Akcje i udziały	20 500,00	3 020 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	105 374,27	120 357,82
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	535 112,19	609 009,86

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Skonieczka

(kierownik jednostki)

BeSTia

001E7F896EE1790A

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	161 698,16	125 189,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	488 132,81	498 713,58
B Aktywa obrotowe	4 270 862,19	1 528 889,27	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	54 164,78	213 558,64	D.II.8 Fundusze specjalne	29 959,90	29 322,51
B.I.1 Materiały	54 164,78	145 480,81	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29 959,90	29 322,51
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	68 077,83	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	155 069,32	163 764,15
B.II Należności krótkoterminowe	3 701 301,27	794 020,66			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	13,27	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	16 261,35	107 029,41			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 685 026,65	686 991,25			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	515 396,14	521 309,97			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	515 396,14	521 309,97			
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			

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Skonieczka

(kierownik jednostki)

BeSTia

001E7F896EE1790A

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>70 133 151,94</b>	<b>77 253 604,89</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>70 133 151,94</b>	<b>77 253 604,89</b>

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

001E7F896EE1790A

Marcin Skonieczka  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II.4	Pozostałe należności	wzajemne wyłączenia - 532,00
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	Wzajemne wyłączenia-532,00

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)


Marcin Skonieczka

(kierownik jednostki)

BeSTia

001E7F896EE1790A

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Płużnica  Płużnica  87-214 PŁUŻNICA	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>871118810</b>		<b>B4D34C03E9C6CE83</b> 

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

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

2023.04.28  
rok mies. dzień

Marcin Skonieczka  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Marzena Machniak-Papierkiewicz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Marcin Skonieczka  
(kierownik jednostki)



**Informacja dodatkowa**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>GMINA PŁUŻNICA</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>PŁUŻNICA</b>
1.3	adres jednostki <b>PŁUŻNICA 60, 87-214 PŁUŻNICA</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 stycznia 2022 r.– 31 grudnia 2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad rachunkowości
	<p>1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia. Dodatkowo cenę nabycia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na ich zakup do czasu ich oddania do użytkowania takie jak prowizje, odsetki. Natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny wycenia się w ciągu roku obrotowego wg ceny sprzedaży takiej samej wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>2. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na czas nieokreślony podlega ewidencji na koncie 020, a aktualizacja tego oprogramowania podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty.</p> <p>3. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na okres krótszy niż rok nie podlega ujęciu na koncie 020 i podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty. W przypadku zakupu na okres przekraczający rok – podlega ewidencji na koncie 020 przy czym każde wykupienie licencji od..do oznacza zakup nowego produktu</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo metodą liniową. Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące, a stawka amortyzacji wynosi 50%.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p> <p>6. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej wartości, odpisy amortyzacyjne.</p>
	<p>7. Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości niższej określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,</li> <li>- w przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji.</li> </ul> <p>8. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>9. Wycenę gruntów przyjmowanych do zasobów gminy wycenia się wg cen rynkowych lub umownych, a obiektem inwentarzowym jest działka.</p> <p>10. Jeżeli koszty ulepszenia środka trwałego nie przekraczają kwoty 3.500,00 zł to nie zwiększają wartości środka i uznaje się je za koszty działalności bieżącej.</p>

	<p>11. Jeżeli koszty ulepszenia środka trwałego przekraczają kwotę 3.500,00 zł to zwiększają wartość środka trwałego, ale tylko tego który został przyjęty na stan do 31.12.2017 r. Dla środków trwałe przyjętych po dniu 01.01.2018 r. koszt ulepszenia musi przekroczyć kwotę 10.000,00 zł</p> <p>12. W przypadku, gdy nie umorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>13. W przypadku korekty wartości początkowej środka trwałego w wyniku odliczenia podatku VAT, otrzymania faktury korygującej nie dokonuje się korekty dokonanych odpisów amortyzacyjnych (jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego).</p> <p>14. Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje oraz umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 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 można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>15. Odsetki od należności będą naliczane i ewidencjonowane w dniu zapłaty natomiast należne nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>16. Odsetki od zobowiązań ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
	<p>17. Odsetki niezapłacone aktualizuje się wg tych samych zasad, co należność główną.</p> <p>18. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 pod datą 31 grudnia.</p> <p>19. Pozostałe środki trwałe to środki, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansuje się ze środków na inwestycje) i obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>▪ inwentarz żywy,</li> <li>▪ odzież i umundurowanie,</li> <li>▪ meble,</li> <li>▪ 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 używania. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 800,00 ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmują się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Natomiast składniki majątkowe o wartości do 800,00 zł nie są uznawane za środki trwałe i ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej – nie prowadzi się ewidencji za wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom niezależnie od wartości środka trwałego np. telefony komórkowe, laptopy, aparaty fotograficzne.</li> </ul> <p>20. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn i wycenione wg cen zakupu. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 1.000,00 zł. Dla materiałów na cele inwestycji realizowanych systemem gospodarczym fakt zużycia materiałów potwierdza osoba materialnie odpowiedzialna za realizowane zadanie. Wobec powyższego jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.</p> <p>21. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy 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.</p> <p>22. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.</p>
	<p>23. Wartość należności aktualizuje się jak niżej:</p>

- w przypadku należności z tytułu podatków i opłat lokalnych i oraz innych należności niepodatkowych odpisy będą określone indywidualnie z uwzględnieniem sytuacji majątkowej i finansowej każdego dłużnika, biorąc pod uwagę otrzymane postanowienia komornicze, wystawione tytuły egzekucyjne oraz skierowane sprawy na drogę sądową.
- w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego niżej algorytmu.

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

- 1) do 6 miesięcy bez odpisu aktualizującego,
- 2) powyżej sześciu miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- 3) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wykazy takich odpisów przygotowuje pracownik na stanowisku merytorycznym.

24. Odpisem aktualizującym nie obejmuje się:

- należności spłaconych po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących,
- należności od innych urzędów,
- należności niewymagalnych

25. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (min. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obciążają te fundusze.

26. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

27. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmują się je według kursu przyjętego w tym dokumencie.

28. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

29. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

30. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

31. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje ze w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Oplacone z góry: prenumeraty znaczki, prawo do korzystania z serwisów, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

32. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego w dokumencie rozliczeniowym.

33. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

34. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

35. Ewidencja i rozliczanie kosztów prowadzone jest według układu rodzajowego, na kontach zespołu 4. Za miejsce prowadzenia kosztów uznaje się rozdział klasyfikacji budżetowej, natomiast paragraf określa rodzaj kosztów. Do kont zespołu 4 prowadzi się ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

36. Okres amortyzacji bilansowej metodą liniową prawa użytkownika wieczystego gruntu wynosi 20 lat, a stawka amortyzacji wynosi 5%.

5	inne informacje
	Brak
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 tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu.

przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

GMINA PŁUŻNICA ŁĄCZNIE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI											
											31.12.2022 R. (dane w zł)
Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	305 054,08	14 392,62	66 119,88	0,00	<b>80 512,50</b>	0,00	2 767,50	0,00	2 767,50	382 799,08
2.1.	Grunty	3 396 619,78	14 436,95	0,00	0,00	<b>14 436,95</b>	474 448,15	0,00	0,00	474 448,15	2 936 608,58
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	71 161,44	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	71 161,44
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	90 557 033,96	10 850,99	13 873 518,91	0,00	<b>13 884 369,90</b>	0,00	0,00	645,75	645,75	104 440 758,11
2.3.	Środki transportu	1 324 628,31	50 000,00	0,00	0,00	<b>50 000,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1 374 628,31
2.4.	Inne środki trwałe	6 940 250,89	316 463,37	2 303 089,23	0,00	<b>2 619 552,60</b>	0,00	20 451,45	1 199,90	21 651,35	9 538 152,14
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>102 289 694,38</b>	<b>391 751,31</b>	<b>16 176 608,14</b>	<b>0,00</b>	<b>16 568 359,45</b>	<b>474 448,15</b>	<b>20 451,45</b>	<b>1 845,65</b>	<b>496 745,25</b>	<b>118 361 308,58</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 127 912,68	11 670 896,87	0,00	0,00	<b>11 670 896,87</b>	0,00	0,00	16 275 425,94	16 275 425,94	523 383,61
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>107 417 607,06</b>	<b>12 062 648,18</b>	<b>16 176 608,14</b>	<b>0,00</b>	<b>28 239 256,32</b>	<b>474 448,15</b>	<b>20 451,45</b>	<b>16 277 271,59</b>	<b>16 772 171,19</b>	<b>118 884 692,19</b>

GMINA PŁUŻNICA ŁĄCZNIE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI											
											31.12.2022 R. (dane w zł)
Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec okresu (3+7-11)
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	306 356,07	44 781,55	0,00	0,00	<b>44 781,55</b>	0,00	2 767,50	0,00	2 767,50	348 370,12
2.1.	Grunty	254 109,62	35 701,21	0,00	0,00	<b>35 701,21</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	289 810,83
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Gminy przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 100 681,90	3 037 765,66	0,00	0,00	<b>3 037 765,66</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	38 138 447,56
2.3.	Środki transportu	1 045 247,07	117 844,54	0,00	0,00	<b>117 844,54</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1 163 091,61
2.4.	Inne środki trwałe	5 324 853,77	1 483 908,25	0,00	0,00	<b>1 483 908,25</b>	0,00	17 929,95	1 199,90	19 129,85	6 789 632,17
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>41 724 892,36</b>	<b>4 675 219,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 675 219,66</b>	<b>0,00</b>	<b>17 929,95</b>	<b>1 199,90</b>	<b>19 129,85</b>	<b>46 380 982,17</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>41 724 892,36</b>	<b>4 675 219,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 675 219,66</b>	<b>0,00</b>	<b>17 929,95</b>	<b>0,00</b>	<b>19 129,85</b>	<b>46 380 982,17</b>

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 dokonano odpisów aktualizujących

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste (dane w zł):

L-p.	Nr działki	Miejsce użytkowania	Powierzchnia w ha	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Działka Nr 242/24	Nowa Wieś Królewska	0,1100	4 180,00	0,00	0,00	4 180,00
2.	Działka Nr 153	Pluznica	0,7500	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
3.	Działka Nr 45/3	Pluznica	0,0494	2 371,20	0,00	0,00	2 371,20
4.	Działka Nr 45/6	Pluznica	0,6852	32 889,60	0,00	0,00	32 889,60
5.	Działka Nr 242/30	Nowa Wieś Królewska	0,0304	1 720,64	0,00	0,00	1 720,64

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę (dane w zł)

L-p.	Nr działki	Miejsce użytkowania	Powierzchnia w ha	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (5+6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Działka nr 194	Pluznica	0,2000	4 240,00	0,00	0,00	1 908,00
2.	Działka nr 103/1	Bagart	0,3200	6 784,00	0,00	0,00	3 052,80
3.	Działka nr 107/1	Bagart	0,2400	5 088,00	0,00	0,00	2 289,60
4.	Działka nr 82/1	Bagart	0,2100	4 452,00	0,00	0,00	2 003,40
5.	Działka nr 82/2	Bagart	0,3500	7 420,00	0,00	0,00	3 339,00
6.	Działka nr 88/1	Bagart	0,2400	5 088,00	0,00	0,00	2 289,60
7.	Działka nr 95/1	Bagart	0,2800	5 936,00	0,00	0,00	2 671,20
8.	Działka nr 98/1	Bagart	0,7100	15 052,00	0,00	0,00	6 773,40
9.	Działka nr 97/1	Bagart	0,9100	19 292,00	0,00	0,00	8 681,40
10.	Działka nr 151	Ostrowo	2,7900	59 148,00	0,00	0,00	26 616,60
11.	Działka nr 72	Ostrowo	2,8900	61 268,00	0,00	0,00	27 570,60
12.	Działka nr 284	Błędowo	1,8500	39 220,00	0,00	0,00	17 649,00
13.	Działka nr 129	Wieldząd	0,6900	14 628,00	0,00	0,00	6 582,60
14.	Działka nr 133/1	Wieldząd	0,0421	893,00	0,00	0,00	401,85
15.	Działka nr 133/2	Wieldząd	0,0166	352,00	0,00	0,00	158,40
16.	Działka nr 231	Wiewiórki	1,3500	28 620,00	0,00	0,00	12 879,00
17.	Działka nr 93/2	Pluznica	0,0100	212,00	0,00	0,00	95,40
18.	Działka nr 93/3	Pluznica	0,0023	49,00	0,00	0,00	22,05
19.	Działka nr 93/4	Pluznica	0,0027	57,00	0,00	0,00	25,65
20.	Działka nr 2	Bagart	0,4100	8 692,00	0,00	0,00	3 911,40
21.	Działka nr 86	Bagart	5,3000	112 360,00	0,00	0,00	50 562,00
22.	Działka nr 133/5	Wieldząd	4,9610	105 173,00	0,00	0,00	47 327,85
23.	Działka nr 150/2	Pluznica	2,3460	81 205,90	0,00	0,00	24 361,79
24.	Działka nr 150/6	Pluznica	3,7208	128 794,10	0,00	0,00	38 638,24

1.5 wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów ogółem 863 026,11 zł w tym: przez Urząd Gminy - 83.931,12 zł, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 691 187,23 zł, Żłobek Gminy – 87 907,76zł.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

2 udziały x 1 000,00 zł w Kujawsko-Pomorskim Funduszu Poręczeń Kredytowych tj. 2 000,00 zł; 370 udziałów x 50,00 zł w Płużnickiej Spółdzielni Socjalnej „Pomocna Ekipa” - łączna wartość: 20 500,00 zł; 300 udziałów x 10 000 zł w SIM Nowy Dom w Wąbrzeźnie - łączna wartość 3 000 000,00 zł.

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)

GINA PŁUŻNICA ŁĄCZNIE W JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

31.12.2022 r. (dane w zł)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				wykorzystanie-zgon, odpis	rozwiązanie, wpłata	Razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	OPLATA ZA WODE	12 145,99	118,44	0,00	8 933,44	8 933,44	3 330,99
2.	OPLATA ZA WODE - ODSETKI	1 521,56	118,57	0,00	1 025,88	1 025,88	614,25
3.	CZYNSZ MIESZKANIOWY	160,00	0,00	0,00	160,00	160,00	0,00
4.	CZYNSZ MIESZKANIOWY - ODSETKI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA-ODSETKI	173 586,09	15 104,96	0,00	95,92	95,92	188 595,13
6.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA	234 133,72	11,17	0,00	124,08	124,08	234 020,81
7.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	70 452,74	9 397,00	773,00	12 370,35	13 143,35	66 706,39
8.	PODATEK ROLNY	39 379,73	8 082,00	455,60	8 916,20	9 371,80	38 089,93
9.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU	22 418,53	0,00	0,00	0,00	0,00	22 418,53
10.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - ODSETKI	13 344,02	4 692,00	132,00	2 387,00	2 519,00	15 517,02
11.	PODATEK ROLNY - ODSETKI	6 948,72	4 264,00	267,00	2 064,00	2 331,00	8 881,72
12.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU - ODSETKI	10 358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 358,00
13.	OPLATA ZA ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	OPLATA ZA ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO - ODSETKI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	OPLATA ZA ŚCIEKI	23 918,02	264,95	0,00	13 504,85	13 504,85	10 678,12
16.	OPLATA ZA ŚCIEKI - ODSETKI	1 334,83	287,52	0,00	724,57	724,57	897,78
17.	OPLATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI	60 584,86	39 874,51	0,00	11 115,18	11 115,18	89 344,19
18.	OPLATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI-ODSETKI	8 545,00	16 537,00	0,00	2 594,00	2 594,00	22 488,00
19.	KARY UMOWNE - NALEŻNOŚĆ SPORNA	554 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554 500,00
20.	NALEŻNOŚĆ OD WYKONAWCY -NALEŻNOŚĆ SPORNA	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00
21.	NALEŻNOŚĆ OD WYKONAWCY -NALEŻNOŚĆ SPORNA	30 000,0	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
22.	NALEŻNOŚĆ OD WYKONAWCY -NALEŻNOŚĆ SPORNA	4 922,56	0,00	0,00	0,00	0,00	4 922,56
23.	KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO - ZWROT NIENALEŻNIE POBRANYCH ŚWIADCZEN	2 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 280,00
24.	ODSETKI OD NIENALEŻNIE POBRANYCH ŚWIADCZEŃ WYCHOWAWCZYCH	25,60	7,73	0,00	0,00	0,00	33,33
25.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZE	71,49	0,00	0,00	0,00	0,00	71,49
26.	KOSZTY UPOMNIENIA ŚWIADCZEŃ WYCHOWAWCZYCH	11,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11,60
27.	ODSETKI OD NIENALEŻNIE POBRANYCH ŚWIADCZEŃ RODZINNYCH I FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO	776 431,56	652,21	0,00	3 750,36	3 750,36	773 333,41
28.	NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA RODZINNE, FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ZALICZKA ALIMENTACYJNA	331 217,17	95,00	0,00	98 282,81	98 282,81	233 029,36
29.	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY	1 920 498,27	210 375,94	0,00	92 925,90	92 925,90	2 037 948,31
30.	OPLATA ZA POBYT W MIESZKANIU CHRONIONYM	266,56	0,00	0,00	0,00	0,0	266,56
	<b>Suma:</b>	<b>4 325 056,62</b>	<b>309 883,00</b>	<b>1 627,60</b>	<b>258 974,54</b>	<b>260 602,14</b>	<b>4 374 337,48</b>

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 Kredyt - 1 364 855,00 zł pożyczka – 472 000,00,00 zł															
b)	powyżej 3 do 5 lat Kredyt – 1 480 000,00 zł pożyczka – 140 500,00 zł															
c)	powyżej 5 lat Kredyt – 8 330 000,00 zł															
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego															
	Nie dotyczy															
1.11.	łącznie kwotę 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															
	Wartość gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wynosi na początek roku 1 214.220,98 zł, natomiast na koniec roku obrotowego wynosi 761.987,16zł.															
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze															
	Ogółem wypłacono kwotę 269 966,17 zł z czego: nagrody jubileuszowe 134 667,38 zł ; odprawy emerytalne: 44 473,20 zł, świadczenie na start 1 000 zł , ekwiwalent za niewykorzystany urlop 526,45 zł, świadczenia urlopowe – 89 299,14 zł, ekwiwalent za dzień 2 550,00 zł.															
1.16.	inne informacje															
	Nie dotyczy															
2.																
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów															
	Nie dotyczy															
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (nie poniesiono kosztów odsetek oraz różnic kursowych)</th> <th>Nakłady poniesione w 2022  (dane w zł)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Budowa przedszkola w miejscowości Płużnica</td> <td>4 393 040,61</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Przebudowa drogi gminnej nr 070106C od km 0+000 do km 2+302</td> <td>2 708 519,82</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Przebudowa drogi gminnej nr 070148C do terenów inwestycyjnych w Bartoszewicach</td> <td>1 544 370,19</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Płużnica – edycja III</td> <td>1 278 545,98</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (nie poniesiono kosztów odsetek oraz różnic kursowych)	Nakłady poniesione w 2022  (dane w zł)	1.	Budowa przedszkola w miejscowości Płużnica	4 393 040,61	2.	Przebudowa drogi gminnej nr 070106C od km 0+000 do km 2+302	2 708 519,82	3.	Przebudowa drogi gminnej nr 070148C do terenów inwestycyjnych w Bartoszewicach	1 544 370,19	4.	Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Płużnica – edycja III	1 278 545,98
Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (nie poniesiono kosztów odsetek oraz różnic kursowych)	Nakłady poniesione w 2022  (dane w zł)														
1.	Budowa przedszkola w miejscowości Płużnica	4 393 040,61														
2.	Przebudowa drogi gminnej nr 070106C od km 0+000 do km 2+302	2 708 519,82														
3.	Przebudowa drogi gminnej nr 070148C do terenów inwestycyjnych w Bartoszewicach	1 544 370,19														
4.	Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Płużnica – edycja III	1 278 545,98														

5.	Przebudowa drogi gminnej nr 070101C w miejscowości Płachawy	902 404,60
6.	Budowa złołka w Płużnicy	406 678,92
7.	Rozbudowa stacji uzdatniania wody i wykonanie systemu zarządzania siecią wodociągową na terenie gminy Płużnica	85 385,36
8.	Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Płużnica	64 668,00
9.	Infostrada Kujaw i Pomorza 2,0 - zakup infrastruktury technicznej oraz sytemu informacji przestrzennej	59 970,22
10.	Przebudowa gazociągu PE DN 180ś/c w miejscowości Czaple	45 500,00
11.	Zakup budynku usługowego w miejscowości Bartoszewice	38 500,00
12.	Budowa mikroinstalacji OZE na terenie Gminy Płużnica – edycja II	31 151,68
13.	Przebudowa drogi gminnej nr 070125C Kotnowo - Józefkowo	30 000,00
14.	Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Uciąż	14 990,00
15.	Utwardzenie terenu gminnego przy świetlicy w miejscowości Wiewiórki	13 999,99
16.	Budowa ogrodzenia wokół placu zabaw w miejscowości Goryń	11 549,00
17.	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku świetlicy w Błędowie	11 000,00
18.	Wykup gruntów	10 167,50
19.	Budowa chodnika w pasie drogi gminnej w miejscowości Orłowo	10 000,00
20.	Przebudowa drogi gminnej nr 070155C w miejscowości Błędowo	9 840,00
21.	Przebudowa drogi dojazdowej do terenów inwestycyjnych w miejscowości Ostrowo	615,00
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>11 670 896,87</b>

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Przychody z tytułu: sprzedaży gruntów – 1 936 332,00 zł, odszkodowań – 29181,36 zł, nałożonych kar – 7942,50 zł. , rekompensaty 40 EURO- 3 537,87zł , refaktur i darowizn- 23 332,27 zł
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Wzajemne wyłączenia w ramach rachunku zysku i strat: - opłata za wodę i ścieki – 9 987,41zł - opłata za odpady komunalne – 34 309,50zł - podatek od nieruchomości – 1 505,00zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki



**informacja o wykorzystaniu środków COVID**

- na realizację projektu „Laboratoria przyszłości” gmina wydatkowała środki w kwocie 45 204,77 zł
- na pokrycie wydatków związanych z wypłatą dodatków wrażliwych gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 40 577,65 zł
- na pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem dowozu mieszkańcom na szczepienia otrzymano i wydatkowano środki w kwocie 1 190,00 zł
- na pokrycie wydatków związanych z wypłatą węglowych oraz dla innych źródeł ciepła gmina otrzymała kwotę 3 866 417,37 zł
- odsetki zgromadzone na rachunku w kwocie 4 824,48 zł wydatkowano na rzecz efektywności energetycznej w szkołach.

**informacja o wykorzystaniu środków pobyt obywateli Ukrainy:**

- pobyt w obiektach zbiorowego zakwaterowania -	460 694,92 zł
- wypłata świadczeń społecznych -	36 453,03 zł
- wypłata świadczeń 40 zł wraz z obsługą zadania -	192 104,00 zł
- realizacja zadań oświatowych	55 621,00 zł
- nadanie nr PESEL	3 698,18 zł

W bilansie organu:

**1) Aktywa obejmują:**

- należności z tytułu środków w drodze, wpłaty dokonane w roku 2022r., obejmujące wyciągi bankowe z dnia 02.01.2023r. - 2 442,83
- należności z tytułu udzielonej pożyczki długoterminowej wynoszą 10 000,00 zł (pożyczka nie jest zagrożona);
- należności z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych przekazane w styczniu 2023r. za grudzień 2022 r. - 1397,91 zł;
- należności z tytułu odsetek od podatku od czynności cywilnoprawnych przekazane w styczniu 2023r. za grudzień 2022r. - 13,93 zł;
- należność od budżetu w ramach projektu Kluby Seniora BIS w związku z podwójną refundacją środków - 14 289,80 zł;
- należność od budżetu w ramach zadania dostawy i zakupu opału preferencyjnego w związku z rozliczeniem podatku VAT - 117 527,86 zł z wydzielonego konta a zapłaty z rachunku podstawowego budżetu Gminy Płużnica;
- środki pieniężne - 10 332 540,64 zł;
- naliczone odsetki od kredytów - 5 239,59 zł.

**2) Pasywa obejmują m.in.:**

- zobowiązanie wobec budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji - 29 468,65 zł,
- zobowiązanie z tytułu podatku VAT - 544 351,00 zł,
- zobowiązanie wobec budżetu państwa z tytułu odsetek - 5 819,98 zł,
- zobowiązanie od budżetu z tytułu podwójnej refundacji na rzecz projektu - 14 289,80 zł,
- naliczone odsetki od kredytów - 18,34 zł,
- zobowiązania dla budżetu w ramach zadania dostawy i zakupu opału preferencyjnego w związku z rozliczeniem podatku VAT - 117 527,86 zł z wydzielonego konta a zapłaty z rachunku podstawowego budżetu Gminy Płużnica;
- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów - 11 775 855,00 zł, w tym podlegające spłacie w 2023 r. - 601 000,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek - 907 624,00 zł w tym podlegające spłacie w 2023 r. - 295 124,00 zł,
- wynik wykonania budżetu - (+) 4 095 094,07 zł,
- nadwyżka budżetu (różnica pomiędzy kontem 901-902) - 4 095 094,07 zł,
- subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2021 r. na styczeń 2023 r. - 388 466,00 zł,
- skumulowany wynik budżetu - (-) 7 400 312,87 zł.

Marzena  
Machniak-

Papierkiewicz  
(główny księgowy)

Elektronicznie podpisany  
przez Marzena Machniak-  
Papierkiewicz  
Data: 2023.04.28 08:10:54  
+02'00'


2023-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez Marcin  
Skonieczka  
Data: 2023.04.28 13:19:33 CEST

(Kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Płużnica Płużnica 87-214 PŁUŻNICA	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2022 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>871118810</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>84AF62AD78FC4DB3</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	40 426 849,54	44 166 459,79	
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	0,00	591 666,13	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	40 426 849,54	43 574 793,66	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	29 127 298,32	35 051 471,24	
B.I. Amortyzacja	3 387 710,72	3 585 146,19	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 139 413,12	3 375 084,73	
B.III. Usługi obce	4 148 099,31	4 785 691,28	
B.IV. Podatki i opłaty	123 044,57	176 409,69	
B.V. Wynagrodzenia	7 313 549,09	8 577 582,96	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 880 295,56	2 163 675,57	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 182 356,72	1 277 371,22	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	434 836,84	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 916 130,68	10 637 876,93	
B.X. Pozostałe obciążenia	36 698,55	37 795,83	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	11 299 551,22	9 114 988,55	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	986 323,28	2 240 343,96	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	986 323,28	2 240 343,96	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	404 743,67	428 324,09	

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	404 743,67	428 324,09
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	11 881 130,83	10 927 008,42
G.	<b>Przychody finansowe</b>	206 320,41	580 345,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	206 320,41	315 741,31
G.III.	Inne	0,00	264 603,80
H.	<b>Koszty finansowe</b>	270 448,40	1 020 511,89
H.I.	Odsetki	141 757,65	791 544,42
H.II.	Inne	128 690,75	228 967,47
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	11 817 002,84	10 486 841,64
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	11 817 002,84	10 486 841,64

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki

BeSTia

84AF62AD78FC4DB3

**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**


<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wzajemne wyłączenia - 45801,91
B.II	Zużycie materiałów i energii	Wzajemne wyłączenia-1987,41
B.III	Usługi obce	Wzajemne wyłączenia-8000,00
B.IV	Podatki i opłaty	Wzajemne wyłączenia-35814,50

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Płużnica Płużnica 87-214 PŁUŻNICA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>871118810</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 7E9309CCD479C2D7 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	57 717 911,67	56 442 928,97	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	65 562 215,90	84 928 550,14	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 550 150,86	27 490 243,63	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	38 405 930,00	45 744 399,94	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	8 144 437,36	11 672 896,87	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	461 697,68	21 009,70	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	66 837 207,56	77 076 481,48	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	15 121 967,40	15 672 701,41	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	41 425 204,63	46 334 550,40	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	9 541 994,50	13 823 547,24	
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	235 432,55	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	512 608,48	1 245 682,43	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	56 442 920,01	64 294 997,63	

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	11 817 002,84	10 486 841,64
III.1.	zysk netto (+)	27 489 704,25	28 950 854,29
III.2.	strata netto (-)	-15 672 701,41	-18 464 012,65
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	68 259 922,85	74 781 839,27

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki



**Wyjaśnienia do sprawozdania**

Marzena Machniak-Papierkiewicz  
główny księgowy

2023-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Marcin Skonieczka  
kierownik jednostki

