

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Marszałka Piłsudskiego 32 87-865 Izbica Kujawska
1.3	adres jednostki
	Ul. Marszałka Piłsudskiego 32 87-865 Izbica Kujawska
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ USTAWA O SAMORZĄDZIE GMINNYM Urząd jest jednostką budżetową Gminy i Miasta. Jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd stanowi aparat pomocniczy Burmistrza przy pomocy, którego Burmistrz wykonuje uchwały rady i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie i mieście:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zadań własnych; 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; 3) zadań powierzonych z zakresu właściwości powiatu i właściwości województwa na podstawie zawartych porozumień; 4) zadań realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego. <p>W szczególności do zadań urzędu należy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy gminy i miasta; 2) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań gminy; 3) zapewnienie organom gminy i miasta możliwości przyjmowania rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków; 4) przygotowywanie uchwalenia i wykonywania budżetu gminy oraz innych aktów prawnych gminy; 5) zapewnienie prawidłowej realizacji zamówień publicznych; 6) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa; 7) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy; 8) prowadzenie zbioru aktów prawnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu; 9) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt, c) przechowywanie akt, d) przekazywanie akt do archiwów, 10) realizacja obowiązków i uprawnień służących urzędowi, jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy; 11) zapewnienie jawności działania organów gminy oraz dostępu do informacji publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady (polityka) rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Nr 340/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej i Gminy Izbica Kujawska prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przy ulicy Marszałka Piłsudskiego 32.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w księgach rachunkowych

Księgowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosując zasadę podwójnego zapisu.

W uzasadnionych przypadkach w razie braku możliwości uzyskania źródłowego dowodu księgowego stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu księgowego PK „Polecenie księgowania” wystawionego przez uprawnioną osobę. Dowód ten podlega sprawdzeniu i podpisaniu przez kierownika właściwego działu i akceptacji kierownika jednostki.

Błędny zapis na dowodzie księgowym może być poprawiony przez skreślenie treści błędnej lub liczby i wpisanie treści lub liczby prawidłowej (poprawki tekstu lub liczby powinny być zaopatrzone w podpis osoby dokonującej poprawki).

Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek budżetu Gminy i ewidencjonowane na dochody budżetu Gminy.

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń udzielonych zaliczek, przedpłat na szkolenia pracowników, udzielonych

dotacji zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.

Z uwagi na obowiązujący termin sporządzania sprawozdań w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń

gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 – go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu

dotrzymania terminów sprawozdawczych / I, II, III, IV kwartał/. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone po 5 dniu miesiąca następnego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego okresu sprawozdawczego / I, II, III, IV kwartał/. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.

Powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy.

W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie do 31 stycznia następnego roku, czyli w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Ustala się wskaźnik istotności w wysokości 0,5-2% wydatków budżetu.

Dodatkowe ustalenia przyjęte do stosowania podczas bieżącej ewidencji operacji gospodarczych

Naliczenie umorzenia i amortyzacji majątku trwałego nalicza się rocznie w urządzeniach analitycznych i księguje jednorazowo w księdze głównej pod datą kończąca rok obrotowy.

Przyjmuje się następujący sposób ustalania wartości łącznego zaangażowania w poszczególnych paragrafach:

a) § dotyczących wynagrodzeń do wysokości planu, na koniec roku do wysokości wykonania,

b) w pozostałych § zaangażowanie jest równe sumie wartości zawartych umów oraz tzw. „drobnych, bieżących wydatków”, które realizowane są poza umowami i wykonanych wydatków oraz zaciągniętych na dzień sprawozdań zobowiązań, do tego dodaje się również wartość zobowiązań zaewidencjonowanych w latach poprzednich stanowiących wówczas zaangażowanie lat przyszłych, a przeksięgowanych pod data 1 stycznia roku bieżącego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

c) w przypadku zmiany w ciągu roku wartości umowy lub planu wydatków należy dokonać stosownego zapisu korygującego na koniec zaangażowania, w przypadkach nieistotnych dopuszcza się jednorazowy zapis korygujący na koniec roku.

Listy płac wynagrodzeń lub umów zleceń księgowane są poleceniem księgowania na podstawie tzw. zbiorówki, oryginalne dokumenty przechowywane są w osobnym zbiorze.

Dochody przypisane i nieprzypisane. Stosuje się podział dochodów budżetowych na tzw. Dochody przypisane i nieprzypisane. Dochody przypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego istnienie należności (tzw. Przypis) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dochody nieprzypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego ich wpłatę (np. wyciągu bankowego). Księgowanie odbywa się wówczas na odpowiednim koncie środków pieniężnych w korespondencji ze strona Ma właściwego konta zespołu 7 planu kont.

Ewidencja korekt w zespole 4 i 7 kont. W przypadku potrzeby korekty wartości na kontach kosztów lub przychodów w pierwszej kolejności należy rozważyć zastosowanie zapisu korygującego w formie storna czerwonego, aby uniknąć zawyżenia obrotów konta, dopuszcza się zastosowanie storna czarnego.

Postępowanie w sytuacjach niejasnych, wątpliwych. Jeżeli zachodzi potrzeba rozstrzygnięcia kwestii, co do której nie ma bezpośrednich uregulowań pranych, jak i kwestii spornych, wątpliwych – zastosowanie znajduje zdrowy rozsądek oraz miejscowe zwyczaje przy jednoczesnym zastosowaniu reguły, że dane zdarzenie należy zaewidencjonować w księgach rachunkowych w taki sposób, aby zapis księgowy w możliwie największym stopniu odzwierciedlał prawdę materialną.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zliczane 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 na dokumencie rozliczeniowym.

Zdarzenia nieprzewidziane. Ze względu na fakt, iż przy tworzeniu niniejszej dokumentacji nie można przewidzieć operacji gospodarczych, które mogą wystąpić w przyszłości ustala się, iż skarbnik Gminy w porozumieniu z kierownikiem jednostki może podjąć decyzję o wyborze metody rozliczania lub ujęcia księgowego takich zdarzeń w momencie ich zaistnienia.

Wszystkie operacje księgowe ujmowane w księgach Urzędu miejskiego, a nie opisane w niniejszej instrukcji dokonywane są na podstawie bieżących obowiązujących przepisów prawa.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się niż rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji,
- 4) materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen rynkowych sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego,
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia.
- 6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymagającej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej),
- 8) środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich w wartości nominalnej.

Cena nabycia środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdolnego do użytkowania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, a obniżona o rabaty, upusty, inne podobne zmniejszenia. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji obejmuje wszystkie koszty dotyczące danej inwestycji poniesione w czasie od rozpoczęcia inwestycji do dnia, za który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych.

Trwała utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez urząd składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika majątkowego, wynikająca z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży nett, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT 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. Do ceny nabycia doliczane są koszty uboczne (np. koszty transportu, załadunku i wyładunku), a pomniejszone o rabaty i upusty.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) odbywa się według stawek amortyzacyjnych ustalanych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Umorzenie obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W urzędzie dokonuje się umorzeń jednorazowo za okres roku obrachunkowego. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

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.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki **50%** w skali roku.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Izbica Kujawska, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, przy czym do ceny nabycia doliczone są koszty uboczne (np. koszty transportu).
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, w tym grunty,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł zgodnie z zapisami Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środek trwały zostaje ujęty do ewidencji w momencie otrzymania od wydziałów merytorycznych kompletu dokumentów dotyczących środka trwałego.

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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, 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).

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach podatkowych 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:

* ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W ewidencji Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przyjęto następujące zasady:

* umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest **niższa niż 500 zł**;

* pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w dziale księgowości wg miejsca użytkowania.

Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie

jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-materiałową.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe itp.,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano - montażowych.

Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” dostarczonego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego).

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

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.

Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu ogłoszonego dla waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowane są jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustawy obciążają fundusz.

Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają

zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec roku obrotowego.

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,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.

Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Są to należności wymagalne budżetu gminy Izbica Kujawska oraz podległych jednostek organizacyjnych. Należności wykazuje się w wartości nominalnej.

W urzędzie należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Aktualizacja wyceny należności:

Odpisy aktualizujące należności nie rodzą żadnych skutków prawnych w zakresie egzekucji należności, więc ich wprowadzenie do ksiąg rachunkowych nie wiąże się z żadnym dodatkowym ryzykiem ich egzekucji, a jedynie wyraża utratę wartości rachunkowej przez należności przeszacowanie.

Wycena należności poprzez odpisy aktualizujące wartość należności jest prowadzona w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości, a bilansowe skutki wyceny nie przekładają się na zmniejszenie dochodów budżetowych. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się jednorazowo na koniec roku budżetowego przy czym ustala się następujące zasady:

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – wg artykułu 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według aktualnego rozporządzenia.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod data ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy 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 lub zobowiązań wycenia się po kursie zapłata lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu: długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie.

Do przychodów Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych gminy. Księgowanie następuje na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” na koniec roku /konto Wn 720 Ma 800/.

	<p>Ewidencja rachunkowa wykonania planu finansowego dochodu i wydatków jest oparta na zasadzie kasowego wykonania, natomiast stan majątku, koszty i przychody, fundusze i wynik finansowy są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału. W ujęciu kasowym rejestrowane są te dochody, które faktycznie wpłynęły na rachunek bieżący w danym roku, niezależnie od tego, jakiego okresu dotyczą i kiedy powinny być zaliczone do przychodów. Wydatki są ewidencjonowane w momencie ich poniesienia, czy li rozchodu środków pieniężnych, a nie w momencie powstania zobowiązania. Ewidencja kasowa realizacji planu finansowego pozwala na kontrolowanie stanu środków pieniężnych.</p> <p>Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - abonamenty telefoniczne, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. - opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiąca, w którym zostały zapłacone, - materiały biurowe kupowane w niewielkich ilościach, przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji, zakupione materiały rozchoduje się na poszczególne referaty zgodnie z zapotrzebowaniem, - rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom, - za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca, którego dokument dotyczy według zasady memoriałowej, - koszty poniesione na przełomie roku obciążają miesiąc którego dotyczy większość poniesionych kosztów. <p>Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustala się na odpowiednich urządzeniach księgowych (kontach) opisanych w przyjętym planie. Przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczególnych przepisów prawa.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>W organie finansowym jst</p> <p>Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik z wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych nie wygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.</p> <p>Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.</p> <p>Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb - NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.</p>
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

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	16.623.441,91	2.514.428,87	0,00	0,00	0,00	0,00	205.004,03	13.809,81	18.919.056,94	
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	14.395.282,32	2.079.029,29					205.004,03		16.269.307,58	
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	332.190,14	268.516,64						5.928,47	594.778,31	
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.858.094,72	166.882,94						7.881,34	2.017.096,32	
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	37.874,73	0							37.874,73	
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	127.386,55	705,75							128.092,30	
SUMA		16.750.819,46	2.515.134,62	0,00	0,00	0,00	0,00	205.004,03	13.809,81	19.047.149,24	

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	56.222.676,03	59.213.758,55
1.1.	Grunty	19.502.543,31	19.327.201,02
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.284.750,00	1.284.750,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34.093.267,55	35.995.733,29
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.257.339,21	3.644.108,93
1.4.	Środki transportu	369.525,96	202.643,02
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	44.072,29
2.	Wartości niematerialne i prawne	3.311,72	3.311,72
SUMA		56.225.987,75	59.217.070,27

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	NIE DOTYCZY
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 użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 3.311,72 zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	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)
	NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie utworzono rezerwę w wysokości 220.000,00 zł, w tym: budżetowa na nieprzewidziane wydatki w wysokości 120.000,00 zł oraz rezerwę celową w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.
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
	<p>Pożyczka PW14027/OW-sk na zadanie „Budowa oczyszczalni ścieków w m. Izbica Kujawska” – 1.439.568,00 zł</p> <p>Spłaty</p> <p>2022 - 429.830,00 zł (2 raty po 107.430,00 zł, 2 raty po 107.485,00 zł)</p> <p>2023 - 549.348,00 zł (4 raty po 137.337,00 zł)</p> <p>2024 - 460.390,00 zł (2 raty po 230.195,00 zł)</p> <p>Pożyczka 4/2019 na zadanie „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 191208C Chociszewo – Słubin (etap II)” – 90.000,00 zł</p> <p>Spłaty</p> <p>2022 - 60.000,00 zł (4 raty po 15.000,00 zł)</p> <p>2023 - 30.000,00 zł (3 raty po 10.000,00 zł)</p>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<p>Pożyczka PW19011/OW –kk na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Polnej w Izbicy Kujawskiej oraz sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią i kolektorem tłocznym w drodze gminnej Augustynowo-Zdrojówka” – 206.922,00 zł</p> <p>Spłaty</p> <p>2022 - 32.670,00 zł (3 raty po 10.890,00 zł)</p> <p>2023 - 43.560,00 zł (4 raty po 10.890,00 zł)</p> <p>2024 - 43.560,00 zł (4 raty po 10.890,00 zł)</p> <p>2025 - 43.560,00 zł (4 raty po 10.890,00 zł)</p> <p>2026 - 43.572,00 zł (3 raty po 10.890,00 zł, 1 rata 10.902,00 zł)</p> <p>Kredyt BS Lubraniec umowa nr 1/GKLP.271.12.2019/2019 na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 2.000.000,00 zł</p> <p>Spłaty</p> <p>2028 100.000,00 zł (4 raty po 25.000,00 zł)</p> <p>2029 630.000,00 zł (3 raty po 160.000,00 zł, 1 rata po 150.000,00 zł)</p> <p>2030 630.000,00 zł (3 raty po 160.000,00 zł, 1 rata po 150.000,00 zł)</p> <p>2031 640.000,00 zł (4 raty po 160.000,00 zł)</p>
c)	powyżej 5 lat

	<p><u>Pożyczka PW19017 na zadanie „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Wietrzychowice, położonej na działce o numerze ewidencyjnym 93/6 obręb ewidencyjny Wietrzychowice, gmina Izbica Kujawska” – 916.345,00 zł</u></p> <p>Spląty</p> <p>2023 - 60.000,00 zł (3 raty po 20.000,00 zł)</p> <p>2026 - 50.000,00 zł (2 raty po 25.000,00 zł)</p> <p>2027 - 150.000,00 zł (3 raty po 50.000,00 zł)</p> <p>2028 - 200.000,00 zł (2 raty po 75.000,00 zł, 1 rata po 50.000,00 zł)</p> <p>2029 - 300.000,00 zł (4 raty po 75.000,00 zł)</p> <p>2030 - 156.345,00 zł (2 raty po 78.172,50 zł)</p> <p><u>Kredyt BS Lubraniec umowa 33/34/2018 na finansowanie planowanego deficytu – 3.100.000,00 zł</u></p> <p>Spląty</p> <p>2022 - 300.000,00 zł (4 raty po 75.000,00 zł))</p> <p>2023 - 350.000,00 zł (4 raty po 87.500,00 zł)</p> <p>2024 - 450.000,00 zł (4 raty po 112.500,00 zł)</p> <p>2025 - 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2026 - 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2027 - 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2028 - 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p><u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 52/52/2018 na sfinansowanie planowanego deficytu – 1.868.382,00 zł</u></p> <p>Spląty</p> <p>2022 - 107.500,00 zł (4 raty po 26.875,00 zł)</p> <p>2023 - 220.000,00 zł (4 raty po 55.000,00 zł)</p> <p>2024 - 200.097,00 zł (3 raty po 50.000,00 zł, 1 rata 50.097,00 zł)</p> <p>2025 - 400.000,00 zł ((4 raty po 100.000,00 zł)</p> <p>2026 - 440.785,00 zł (3 raty po 110.000,00 zł, 1 rata 110.785,00 zł)</p> <p>2027 - 250.000,00 zł (4 raty po 62.500,00 zł)</p> <p>2028 - 250.000,00 zł (4 raty po 62.500,00 zł)</p> <p><u>Kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego umowa nr 18/4712 na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 2.200.900,00 zł</u></p> <p>Spląty</p> <p>2022 - 310.000,00 zł (3 raty po 75.000,00 zł, 1 rata 85.000,00 zł)</p> <p>2024 - 100.000,00 zł (3 raty po 20.000,00 zł, 1 rata 40.000,00 zł)</p> <p>2025 - 470.900,00 zł ((4 raty po 117.725,00 zł)</p> <p>2026 - 445.000,00 zł (3 raty po 100.000,00 zł, 1 rata 115.000,00 zł)</p> <p>2027 - 545.000,00 zł (2 raty po 140.000,00 zł, 1 rata 165.000,00 zł, 1 rata po 100.000,00 zł)</p> <p>2028 - 330.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł, 1 rata po 70.000,00 zł, 1 rata po 60.000,00 zł)</p> <p><u>Kredyt BS Lubraniec umowa nr 2/GKLP.271.19.2019/2019 na finansowanie planowanego deficytu – 1.000.000,00 zł</u></p> <p>Spląty</p> <p>2022 40.000,00 zł (4 raty po 10.000,00 zł)</p> <p>2023 20.000,00 zł (4 raty po 5.000,00 zł)</p> <p>2024 80.000,00 zł (4 raty po 20.000,00 zł)</p> <p>2025 80.000,00 zł ((4 raty po 20.000,00 zł)</p> <p>2026 100.000,00 zł (4 raty po 25.000,00 zł)</p> <p>2027 120.000,00 zł (4 raty po 30.000,00 zł)</p> <p>2028 120.000,00 zł (4 raty po 30.000,00 zł)</p> <p>2029 200.000,00 zł (4 raty po 50.000,00 zł)</p> <p>2030 240.000,00 zł (4 raty po 60.000,00 zł)</p> <p><u>Obligacje:</u></p> <p>Obligacje D20 755.000,00 zł wykup w 2032 roku</p> <p>Obligacje E20 755.000,00 zł wykup w 2033 roku</p> <p>Obligacje G20 110.000,00 zł wykup w 2031 roku</p> <p>Obligacje H20 110.000,00 zł wykup w 2032 roku</p> <p>Obligacje I20 110.000,00 zł wykup w 2033 roku</p> <p>Obligacje J20 110.000,00 zł wykup w 2034 roku</p> <p>Obligacje K20 92.000,00 zł wykup w 2035 roku</p> <p>Obligacje F20 787.000,00 zł wykup w 2034 roku</p>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Rozliczenia międzyokresowe czynne z podziałem na poszczególne tytuły. Prenumerata – 3.085,39 zł Licencje i programy – 17.229,96 zł Razem: 20.315,35 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Zobowiązany	Przedmiot gwarancji	Koszt
1	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191239C Świszewy-Zdrojówka etap II	29777,62
2	GIRDER SP.Z O.O. SP.K.	Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego wraz z niezbędną infrastrukturą	15739,49
3	FIRMA INŻYNIERYJNO-DROGOWA "DROGTOM" SP. Z O.O.	Przebudowa drogi gminnej 191208C Chociszewo- Stubin-etap II	26920,71
4	INSTALCOMPACT SP. Z O.O.	Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Wietrzychowice	84501
5	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191241C Gogoły-Rogózki	26040,96
6	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Rozbudowa ciągu gminnych w których skład wchodzi: ul. Polna, Augustynowo-Zdrojówka	132106,44
7	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191203C Sokołowo- Pasieka	88332,67
8	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191720C ul. Gen. Słubickiego w Izbicy Kujawskiej	38257,29
9	Z.P.H.U. ZBYCH-TRANS	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w ul. Polnej	68880
10	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi nr 270 Brześć Kujawski- Izbica Kujawska-Koło z drogą powiatową nr 2932C Izbica Kujawska Modzerowo	38646,83
11	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191221C Blenna- Gąsiorowo-Dziewczopole-etap II	26287,49
12	Firma inżynieryjno-drogowa DROOGTOM	Przebudowa drogi gminnej 191211C Długie- Długie Parcele- etap II	35241,16
13	"KA-BO" Karol Borkowski, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MARKOPOL Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej nr 191710C ul. Morelowej wraz z budową kanalizacji deszczowej	309292,09
14	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa ciągu dróg gminnych w skład których wchodzi ul. Sportowa, Hulanka-Ślazevo oraz Grochowiska-Ślazevo	38917
15	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi w miejscowości Świętosławice	6536,05
16	"GRUBERSKI" Zakład Wiertniczy Marzena Gruberska	Budowa studni głębinowej w Wietrzychowicach	6467,09
17	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa ul. Augustowskiej, ul. Kościelnej, ul. Górnej, ul. Spokojnej	16763,37
18	GLOBAL SYSTEMS MARCIN BALCERZAK, Gostynin	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Blennie	33025,5
19	Zakład blacharski " Lesław Wiliński"	Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej	34967,27
20	Firma inżynieryjno drogowa "DROGTOM"	Przebudowa drogi gminnej nr 191233C Chotel- Skarbanowo	15076,6
21	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Augustynowo- etap I	15413,52
22	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Remont nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Wiszczelice	4683,06
23	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191205C Blenna- Gąsiorowo w miejscowości Blenna – etap II	7166,46
24	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o., Nowa Wieś	Przebudowy drogi gminnej nr 191205C Blenna- Gąsiorowo etap I	7213,85
25	Zakład usług drogowych Marek Smorczyński, Olsza	Przebudowa ul. Polnej	2404,88
26	Zakład usług drogowych Marek Smorczyński, Olsza	Remont drogi gminnej w Sokołowie	2960,71
27	BMB Budownictwo Sp. Z o.o. Sp. K.	Remont dwóch łazienek na poziomie I i II piętra w Szkole Podstawowej nr 1 w Izbicy Kujawskiej	2952
28	ZPHU ZBYCH-TRANS ZBIGNIEW BILSKI	Przebudowa drogi gminnej nr 191218C Hulanka- gr. Gminny- Kozjaty	14573,92
29	SUNGRANT Sp. Z o.o.	Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie gminy Izbica Kujawska edycja II	19064,74
30	GLOBAL SYSTEMS MARCIN BALCERZAK, Gostynin	Zmiana sposobu użytkowania i przebudowa budynku po byłej Szkole Podstawowej w Szczukowie na potrzeby DDP oraz CUS	6457,5

31	Firma inżynieryjno-drogowa DROGTOM Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi w miejscowości Rogózki o długości 1270 m- etap II	4159,98
32	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej nr 191718C ul. Szkolnej w Izbicy Kujawskiej	5527,13
33	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NR 171708C UL. KOŚCIELNEJ W IZBICY KUJAWSKIEJ	26117,59
34	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej nr 191244 C Śmielnik- Lucynowo etap II	9107,55
35	F.W. FABEX Małgorzata Medycka	Modernizacja i wyposażenie pomieszczeń OSP w Błennie oraz Świszewach na rzecz ich wykorzystania jako świetlice wiejskie- miejsce aktywizacji i integracji społecznej	34317
36	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi w miejscowości Grochowiska	18302,5
37	Firma inżynieryjno-drogowa "DROGTOM" Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej nr 191228C Mieczysławowo- Nowa Wieś o długości 626 m	3468,58
38	Firma inżynieryjno-drogowa "DROGTOM" Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej nr 191243C Wietrzychowice- Osiecz Mały o długości 1061 m	5487,03
39	GLOBAL SYSTEMS Marcin Balcerzak	Wykonanie rozbudowy wewnętrznej instalacji gazowej i remontu kuchni w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Izbicy Kujawskiej	2988,9
40	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	Przebudowa ciągu dróg Chotel-Skarbanowo, Skarbanowo-gr.gm. Lubomin	20713,43
41	SMART EPC Sp. z o.o.	Montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie gminy Izbica Kujawska edycja III	23787,43
42	WOD-BUD ZAKŁAD USŁUGOWY ZDZISŁAW KILIŃSKI	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej ul.Wesoła, Kwiatowa, Przedmiejska, Tymieniecka	40320
43	GLOBAL SYSTEMS Marcin Balcerzak	Rozbudowa , przebudowa oraz remont pomieszczeń MGCK	22.140,00 6.642,00
44	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. Z o.o.	Przebudowa drogi w miejscowości Błenna B-etap II	3631,69
45	Zakład Ogólnobudowlany Włodzimierz Walczak	Remont świetlicy wiejskiej w Mchówku	10.424,99
46	NOVUM Sp. z o.o. Spółka komandytowa	Utworzenie terenu rekreacji w Izbicy Kuj. z wykorzystaniem elementów małej architektury	24.366,03
47	GIRDER SP. Z O.O SP. K.	Budowa przejścia dla pieszych w miejscowości Błenna w ramach przebudowy drogi w km 0+000 do 0+125,7	12.634,73
48	GIRDER SP. Z O.O SP. K.	Budowa przejścia dla pieszych w miejscowości Błenna w ramach przebudowy drogi w km 0+000 do 0+125,7	3.790,42
		RAZEM	1.432.594,25

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze:

1. Odprawy emerytalne 47.923,20 zł
2. Nagrody jubileuszowe 32.467,20 zł
3. Nagrody pieniężne 99.829,00 zł
4. Ekwiwalent za urlop 8.923,36 zł
5. Odprawa pośmiertna 1.610,00 zł
6. Odprawa likwidacja stanowiska pracy 12.369,60 zł
7. Odzież robocza 1.567,00 zł
8. Herbata, mydło dla pracowników 2.185,38 zł
9. Okulary korekcyjne 800,00 zł

RAZEM: 207.674,74 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

Na dzień 31.12.2021 roku saldo konta 080 /Środki trwałe w budowie/ wynosi 2.444.015,79 zł.
 Bilans otwarcie konta 080 – Wn 623.245,60 zł.
 Obroty konta 080 – Wn 11.117.187,78 zł Ma 9.296.417,59 zł

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	8.663.999,61 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	555.898,50 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	277.486,20 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	162.935,69 zł	0,00 zł	0,00 zł
SUMA		9.660.320,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe /Urzędy Skarbowe/ wykazane w sprawozdaniu Rb 27S wg poszczególnych tytułów: - Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych – 8.364,30 zł, - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych – 344,44 zł Razem: 8.708,74 zł
2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

Agnieszka Szcześniak
 (główny księgowy)

2022-04-19
 (rok, miesiąc, dzień)

Marek Dorabiała
 (kierownik jednostki)