


**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
Z WYKONANIA  
BUDŻETU  
GMINY DOBRZYCA  
ZA 2023 ROK**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Burmistrz Gminy Dobrzyca</b>  ul.Rynek 14 63-330 DOBRZYCA  Numer identyfikacyjny REGON  <b>000538610</b>	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego FA25792CAEF13F15 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	52 109 625,39	60 145 803,05	A Fundusz	51 568 283,24	59 769 930,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	43 835 157,16	43 361 660,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	49 714 785,87	57 715 921,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 733 126,08	16 408 270,32
A.II.1 Środki trwałe	46 871 611,95	54 385 615,56	A.II.1 Zysk netto (+)	35 315 652,88	33 447 630,74
A.II.1.1 Grunty	3 929 688,96	4 206 157,47	A.II.2 Strata netto (-)	-27 582 526,80	-17 039 360,42
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	105 742,00	105 742,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 525 542,88	49 884 624,82	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	290 567,86	223 539,56	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	114 153,30	62 549,50	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	11 658,95	8 744,21	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 338 499,87	2 103 240,54
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 843 173,92	3 330 305,44	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	2 213 260,35	1 942 958,49
A.III Należności długoterminowe	125 239,52	160 282,05	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	633 569,14	323 310,36
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 269 600,00	2 269 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	50 669,36	235 519,54
A.IV.1 Akcje i udziały	2 269 600,00	2 269 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	124 243,66	136 670,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	660 152,05	722 778,70

Beata Miedzińska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22  
(rok, miesiąc, dzień)

FA25792CAEF13F15

Ewa Wasielewska  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	62 202,11	63 624,62
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	277 759,62	55 760,56
B Aktywa obrotowe	1 797 157,72	1 727 368,04	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	307,68	0,00
B.I Zapasy	200 103,72	5 057,03	D.II.8 Fundusze specjalne	404 356,73	405 294,69
B.I.1 Materiały	6 969,94	5 057,03	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	404 356,73	405 294,69
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	125 239,52	160 282,05
B.I.4 Towary	193 133,78	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 200 539,97	1 554 306,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	14 203,12	12 744,80			
B.II.2 Należności od budżetów	88 952,01	247 308,63			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 093 384,84	1 291 053,33			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 000,00	3 200,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	396 514,03	168 004,25			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	396 514,03	168 004,25			
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			

Beata Miedzińska  
(główny księgowy)

2024-04-22  
(rok, miesiąc, dzień)

Ewa Wasielewska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

FA25792CAEF13F15

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>53 906 783,11</b>	<b>61 873 171,09</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>53 906 783,11</b>	<b>61 873 171,09</b>

Beata Miedzińska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22  
(rok, miesiąc, dzień)  
FA25792CAEF13F15

Ewa Wasielewska  
(kierownik jednostki)


Beata Miedzińska  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22  
(rok, miesiąc, dzień)

FA25792CAEF13F15

Ewa Wasielewska  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Burmistrz Gminy Dobrzyca</b>  ul.Rynek 14 63-330 DOBRZYCA  Numer identyfikacyjny REGON  <b>000538610</b>	<b>BILANS</b>  <b>z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</b>  <b>Gmina DOBRZYCA</b>  <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego A9BD0EB01D908BFA 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 665 968,13	6 672 132,27	I Zobowiązania	16 609 883,10	16 880 866,25
I.1 Środki pieniężne	7 665 968,13	6 672 132,27	I.1 Zobowiązania finansowe	16 489 714,62	16 848 278,40
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 665 968,13	6 672 132,27	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 941 436,22	2 189 004,20
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	14 548 278,40	14 659 274,20
II Należności i rozliczenia	109 866,68	244 285,66	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	107 331,88	17 040,82
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	12 836,60	15 547,03
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-9 562 501,41	-10 760 150,17
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-463 233,90	-1 237 090,88
II.2 Należności od budżetów	49 534,00	243 898,20	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	60 332,68	387,46	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-463 233,90	-1 237 090,88
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	7 140,15	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-9 099 267,51	-9 523 059,29
			III Rozliczenia międzyokresowe	728 453,12	802 842,00
Suma aktywów	7 775 834,81	6 923 558,08	Suma pasywów	7 775 834,81	6 923 558,08

Beata Miedzińska  
skarbnik

2024-04-10  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
zarząd

BeSTia

A9BD0EB01D908BFA Korekta nr 1

Wyjaśnienia do bilansu


Beata Miedzińska  
skarbnik

2024-04-10  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
zarząd

BeSTia

A9BD0EB01D908BFA Korekta nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Burmistrz Gminy Dobrzyca  ul.Rynek 14 63-330 DOBRZYCA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON  000538610			Wysłać bez pisma przewodniego FEDC64D0E8B9EA27 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		54 648 023,99	55 265 541,30
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		569 149,58	872 191,55
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		54 078 874,41	54 393 349,75
B.	Koszty działalności operacyjnej		46 403 319,67	38 166 959,99
B.I.	Amortyzacja		5 211 458,23	5 386 700,17
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 706 333,15	3 253 680,68
B.III.	Usługi obce		5 791 953,94	7 107 911,41
B.IV.	Podatki i opłaty		1 497 257,99	2 020 625,76
B.V.	Wynagrodzenia		9 728 470,20	10 435 407,88
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 483 007,87	2 670 205,08
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		96 341,89	266 440,53
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		420 060,24	716 620,63
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		18 468 436,16	6 309 367,85
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		8 244 704,32	17 098 581,31
D.	Pozostałe przychody operacyjne		455 024,77	389 718,29
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		34 450,92	27 019,80
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		420 573,85	362 698,49
E.	Pozostałe koszty operacyjne		50 888,83	105 759,86

Beata Miedzińska  
główny księgowy

2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki

BeSTia

FEDC64D0E8B9EA27



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	50 888,83	105 759,86
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 648 840,26	17 382 539,74
G.	Przychody finansowe	413,10	229 919,43
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	413,10	229 919,43
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	916 127,28	1 204 188,85
H.I.	Odsetki	916 127,28	1 106 550,89
H.II.	Inne	0,00	97 637,96
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 733 126,08	16 408 270,32
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 733 126,08	✓ 16 408 270,32

Beata Miedzińska  
główny księgowy

2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki


BeSTia

FEDC64D0E8B9EA27

Beata Miedzińska  
główny księgowy

2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Burmistrz Gminy Dobrzyca  ul.Rynek 14 63-330 DOBRZYCA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000538610</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>FCD11797184AB61E</b> 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	42 696 922,37	43 835 157,16
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	92 562 500,69	105 934 588,53
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	30 920 226,65	35 315 652,88
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	55 463 817,86	56 602 584,34
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 180 076,81	13 863 104,63
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	916 514,00	153 220,00
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	81 865,37	26,68
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	91 424 265,90	106 408 085,46
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	22 588 097,76	27 582 526,80
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	55 001 106,16	55 470 350,64
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	13 546 463,26	22 726 717,69
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	1 545,20	174 014,70
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	287 053,52	454 475,63
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	43 835 157,16	43 361 660,23

Beata Miedzińska  
główny księgowy

2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 733 126,08	✓ 16 408 270,32
III.1.	zysk netto (+)	35 315 652,88	33 447 630,74
III.2.	strata netto (-)	-27 582 526,80	-17 039 360,42
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	51 568 283,24	59 769 930,55

Beata Miedzińska  
główny księgowy


2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki

Beata Miedzińska  
główny księgowy

2024-04-22  
rok, miesiąc, dzień

Ewa Wasielewska  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Burmistrz Gminy Dobrzyca  ul.Rynek 14 63-330 DOBRZYCA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON  000538610		5D2E91A191E6DEE1 

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

Beata Miedzińska (główny księgowy)	2024.04.22 rok    mies.    dzień	Ewa Wasielewska (kierownik jednostki)
---------------------------------------	-------------------------------------	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Beata Miedzińska  
(główny księgowy)

2024.04.22  
rok mies. dzień

Ewa Wasielewska  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, sporządzonego za okres 01.01.2023r. do 31.12.2023r.</b>
<b>1.</b>	<b>Dane podstawowe</b>
<b>1.1</b>	nazwę jednostki
	Gmina Dobrzyca
<b>1.2</b>	siedzibę jednostki
	Miasto Dobrzyca
<b>1.3</b>	adres jednostki
	ul. Rynek 14, 63-330 Dobrzyca
<b>1.4</b>	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Gmina Dobrzyca jest organem władzy publicznej, który realizuje zadania na rzecz społeczności lokalnej; jest gminą miejsko-wiejską działającą na podstawie ustaw m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym</li> <li>- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</li> </ul> <p>Gmina Dobrzyca realizuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.własne – wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, ustaw szczególnych i uchwał Rady Miejskiej,</li> <li>2.zlecone przez organy administracji rządowej,</li> <li>3.przyjęte w drodze porozumień administracyjnych.</li> </ol>
<b>2.</b>	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
<b>3.</b>	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Zbiórce sprawozdanie finansowe Gminy Dobrzyca obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Urząd Miejski Gminy Dobrzyca</li> <li>- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</li> <li>- Gminny Żłobek w Dobrzycy</li> <li>- Środowiskowy Dom Samopomocy w Fabianowie</li> <li>- Zespół Szkół w Dobrzycy</li> </ul>
<b>4.</b>	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe Gminy Dobrzyca składa się z</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) bilansu (jednostki budżetowej)</li> <li>b) rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</li> <li>c) zestawienia zmian w funduszu</li> </ol> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023r. sporządzone zostało zgodnie z zarządzeniem Nr SG.120.39.2018 Burmistrza Gminy Dobrzyca z dnia 28.12.2018r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości wraz ze zmianami oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (dz. U. z 2020r. poz. 342).</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych</li> <li>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</li> <li>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zakładowy plan kont ustalający: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykaz kont księgi głównej,</li> <li>- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,</li> <li>- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</li> </ul> </li> <li>b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,</li> <li>c) opis systemu komputerowego,</li> <li>d) system ochrony danych i ich zbiorów.</li> </ol> </li> </ol> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów</p>



księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu Miejskiego Gminy Dobrzyca zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są 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,

wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) **oraz środki trwałe** (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10.000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000,00 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych

składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja nowo nabytych środków trwałych rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany. Wyposażenie o wartości poniżej 1.500 zł nie jest ewidencjonowane na koncie 013

wartość materiałów ujęto się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia. krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

należności i zobowiązania na dzień ich powstania wyceniono według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonano zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz. 760).

<p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujęto w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>W jednostce nie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania</p> <p>fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej.</p> <p><b>Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminy Dobrzyca oraz zasadę istotności, przyjęto rozwiązania szczególne:</p> <p>1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjęto 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"><li>- opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem konta 490 „Rozliczenie kosztów” w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”. Poniesione koszty księgowano w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li></ul> <p>2. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo odpisano w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach.</p> <p>3. Uzyskane przez Gminę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjęto na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku.</p> <p>4. Uzyskane przez Gminę zwroty wydatków dokonane w poprzednich latach budżetowych są przyjęto na rachunek dochodów budżetu gminy.</p> <p>5. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjęła również 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"><li>- paliwo tankowane do środków transportu, materiały biurowe, materiały promocyjne, które w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310 (art. 17 ust. 2 pkt.4 ustawy o rachunkowości) na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310</li><li>- jeżeli kwota należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami nie przekroczy 1% planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</li></ul> <p><b>Metoda ustalania wyniku finansowego</b></p> <p>1.W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.</p> <p>2.Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Salno Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860 w zakładowym planie kont.</p> <p>3.Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.</p> <p>4.W bilansie wykazano wynik finansowy netto. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.</p>											
5.	inne informacje										
	<b>Zespół Szkół Publicznych w Dobrzycy na dzień 31.12.2023r. wykazuje stan zbiorów bibliotecznych, który wynosi 297.677,27 złotych.</b>										
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>										
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										
<b>Tabela 1 Środki trwałe</b>											
L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA			Ogółem (4+5+6)	ZMNIJSZENIA			Ogółem (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	nabycie	inne		zużycie	likwidacja	inne		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Środki trwałe	90 906 020,39	0,00	13 529 193,11	0,00	13 529 193,11	0,00	24 944,70	603 544,63	628 489,33	103 806 724,17
1.1.	Grunty	3 953 949,51	0,00	305 480,00	0	305 480,00	0,00	24 944,70	0,00	24 944,70	4 234 484,81
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	107 098,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 098,20
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 603 593,87	0,00	13 056 413,16	0,00	13 056 413,16	0,00	0,00	453 544,63	453 544,63	98 206 462,40
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	725 809,56	0,00	17 299,95	0,00	17 299,95	0,00	0,00	0,00	0,00	743 109,51
1.4.	Środki transportu	508 792,30	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	508 792,30
1.5.	Inne środki trwałe	113 875,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 875,15
SUMA		90 906 020,39	0,00	13 529 193,11	0,00	13 529 193,11	0,00	24 944,70	603 544,63	628 489,33	103 806 724,17

Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA			Ogółem 4+5+6	ZMNIEJSZENIA			Ogółem 8+9+10	Stan na koniec roku 3+7-11
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja	zużycie	przemieszczenie wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	182 929,62	0,00	21 820,00	0,00	21 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 749,62
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	182 929,62	0,00	21 820,00	0,00	21 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 749,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		182 929,62	0,00	21 820,00	0,00	21 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 749,62

Tabela 3 Zmiana wartości umorzenia ŚT i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	ZMNIEJSZENIA UMORZENIA			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

1.	Umorzeni e_Środków trwałych	44 034 408,44	0,00	5 386 700,17	0,00	5 386 700,17	0,00	0,00	0,00	0,00	49 421 108,61
1.1.	Umorzeni e Gruntów	24 260,55	0,00	4 066,79	0,00	4 066,79	0,00	0,00	0,00	0,00	28 327,34
1.2.	Umorzeni e budynków , lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	43 078 050,99	0,00	5 243 786,59	0,00	5 243 786,59	0,00	0,00	0,00	0,00	48 321 837,58
1.3.	Umorzeni e urządzeń techniczny ch i maszyn	435 241,70	0,00	84 328,25	0,00	84 328,25	0,00	0,00	0,00	0,00	519 569,95
1.4.	Umorzeni e środków transportu	394 639,00	0,00	51 603,80	0,00	51 603,80	0,00	0,00	0,00	0,00	446 242,80
1.5.	Umorzeni e innych środków trwałych	102 216,20	0,00	2 914,74	0,00	2 914,74	0,00	0,00	0,00	0,00	105 130,94
2.	Umorzeni e wartości niemateria lnych i prawnych	182 929,62	0,00	20 970,00	850,00	21 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 749,62
<b>SUMA</b>		<b>44 217 338,06</b>	<b>0,00</b>	<b>5 407 670,17</b>	<b>850,00</b>	<b>5 408 520,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49 625 858,23</b>

Tabela 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) (Tabela 1 kol.3 + Tabela 2 kol 3 )- Tabela 3 kol 3	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) (Tabela 1 kol.12 + Tabela 2 kol 12 )- Tabela 3 kol 12
1.	Środki trwałe	46 871 611,95	54 385 615,56
	Grunty		
1.1.		3 929 688,96	4 206 157,47
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	105 742,00	105 742,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 525 542,88	49 884 624,82
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	290 567,86	223 539,56
1.4.	Środki transportu	114 153,30	62 549,50
1.5.	Inne środki trwałe	11 658,95	8 744,21
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>46 871 611,95</b>	<b>54 385 615,56</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami		
	Gmina Dobrzyca nie dysponuje takimi informacjami.		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych		

Tabela 5 Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych - brak

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 269 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		2 269 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Tabela 6 Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość - nazwa, numer działki	Powierzchnia działki m2	Wartość działki zł	Stan gruntów użytkowanych wieczystość (na początek roku obrotowego)	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość (w ciągu roku obrotowego)	STAN wartości gruntów użytkowanych wieczystość (na koniec roku obrotowego) (5+6-7)
1.	2.	3	4	5	6	7	8
1	Dobrzyca działka nr 751/3	2,0320	55 944,00	55 944,00	0,00	0,00	55 944,00
2	Dobrzyca działka pod przepompownie ścieków ul. Krotoszyńska Nr 975/30	0,0043	789,48	789,48	0,00	0,00	789,48
3	Dobrzyca działka pod przepompownie ścieków ul. Pleszewska Nr 996/8	0,0097	1 780,92	1 780,92	0,00	0,00	1 780,92
4	Plac zabaw w Dobrzycy ul. Pleszewska 996/7	0,1383	25 391,88	25 391,88	0,00	0,00	25 391,88
<b>SUMA</b>		<b>2.1843</b>	<b>83 906,28</b>	<b>83 906,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83 906,28</b>

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

Tabela 7 Środki trwałe używane na podstawie umów -brak

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez ŚT, używanych na podstawie umów najmu,	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
------	---	-------------------------------------	---------------------------------------	--	---

	dzierżawy i innych umów (w tym leasing)				
1.	2.	3.	4.	5.	6.
-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

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

**Tabela 8 Stan papierów wartościowych**

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
1	Udziały ZGO	1208	761 600,00	0	0,00	0	0,00	1 208	761 600,00
2	Udziały Oświetlenie uliczne	604	604 000,00	0	0,00	0	0,00	604	604 000,00
3	Udziały Gminna Spółka Komunalna w Dobrzyca	904	904 000,00	0	0,00	0	0,00	904	904 000,00
<b>SUMA UDZIAŁÓW</b>		<b>2 716</b>	<b>2 269 600,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 716</b>	<b>2 269 600,00</b>

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

**Tabela 9 Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe**

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	1 538 304,44	2 369 766,32	201 511,04	43 695,40	2 527 581,96

1.1.	Należności długoterminowe	160 282,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Należności krótkoterminowe należności z tytułu rozliczeń publiczno-prawnych	1 378 022,39	2 369 766,32	201 511,04	43 695,40	2 527 581,96
<b>SUMA</b>		<b>1 538 304,44</b>	<b>2 369 766,32</b>	<b>201 511,04</b>	<b>43 695,40</b>	<b>2 527 581,96</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					

**Tabela 10 Rezerwy na zobowiązania**

L.p.	Rezerwy wg celu ich utworzenia	STAN na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Wykorzystanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	Rozwiązanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.		6.
1.	<b>Rezerwy na zobowiązania z tego:</b>	<b>125 239,52</b>	<b>50 080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 037,47</b>	<b>160 282,05</b>
1.1.	na sprawy sądowe	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	na koszty likwidacji szkód	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	na kary	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	inne	<b>125 239,52</b>	50 080,00	0,00	15 037,47	160 282,05
<b>SUMA</b>		<b>125 239,52</b>	<b>50 080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 037,47</b>	<b>160 282,05</b>

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat  
b) powyżej 3 do 5 lat  
c) powyżej 5 lat

**Tabela 11 Zobowiązania**

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	

1.	Zobowiązania finansowe	16 848 278,40	2 189 004,20	8 808 274,20	5 851 000,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów	17 040,82	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe zobowiązania	15 547,03	0,00	0,00	0,00
<b>SUMA</b>		<b>16 880 866,25</b>	<b>2 189 004,20</b>	<b>8 808 274,20</b>	<b>5 851 000,00</b>
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 występują w Gminie Dobrzyca				
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie występują w Gminie Dobrzyca				
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				
	Wartość poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym wynosiła 500 000,00zł				
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				
	Gmina Dobrzyca nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Gmina Dobrzyca nie otrzymała gwarancji i poręczeń				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				

**Tabela 12 Świadczenia dodatkowe dla pracowników**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	108 042,96
2.	nagrody jubileuszowe	167 703,01
3.	świadczenia urlopowe	22 465,66
4.	inne	243 295,24
<b>SUMA</b>		<b>541 506,87</b>
1.16.	inne informacje	
	Brak	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Nie występują w Gminie Dobrzyca	
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	
	3 246 225,44	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	



	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>W 2023 roku istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Gminy miały realizowane zadania w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy. Zadania te finansowane były ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy, utworzonego w celu finansowania lub dofinansowania zadań na rzecz pomocy Ukrainie.</p> <p>W 2023 roku łączna kwota wydatkowana ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy, wraz z kosztami obsługi wyniosła:</p> <p>259 375,98 zł. Łączna kwota wydatkowana na ten cel z kosztami obsługi w Urzędzie Miejskim Gminy Dobrzyca wyniosła: 483 557,56 zł.</p> <p>W 2023 roku w Zespole Szkół wykorzystano środki z Funduszu Pomocy na kształcenie dzieci z Ukrainy kwocie 155.429,60 zł.</p> <p>1) W 2023 GOPS w Dobrzycy realizował zapisy Ustawy z 13 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w zakresie jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł na osobę. Zadanie to finansowane było ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy, utworzonego w celu finansowania lub dofinansowania zadań na rzecz pomocy Ukrainie. Łączna kwota wydatkowana na ten cel wyniosła: 1 200,00 zł.</p> <p>2) Z uwagi na zmianę ewidencji księgowej dotyczącej należności od dłużników alimentacyjnych w części należnej budżetowi państwa (60% kwoty głównej i całość odsetek) dane w sprawozdaniu za rok 2022 nie będą porównywalne z rokiem 2023. Zmiana ta wpłynęła na zmniejszenie w pasywach Bilansu poz. D.II.2 – „Zobowiązania wobec budżetów” na dzień 31.12.2023 r. W Rachunku Zysków i Strat zwiększyły się na 31.12.2023 r. następujące pozycje: A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, D.III. „Inne przychody operacyjne”, E. II „Pozostałe koszty operacyjne”, G. „Przychody finansowe” i H. „Koszty finansowe”. W Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki wzrosła na 31.12.2023 r. poz. I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe”. Zmiany miały wpływ na Wynik finansowy i Fundusz Jednostki.</p> <p>Od 1 kwietnia 2022 roku wprowadzona została dodatkowa forma wsparcia finansowego dla rodziców dziecka, opiekuna prawnego lub osoby, której sąd powierzył sprawowanie opieki nad dzieckiem, jeśli dziecko uczęszcza do żłobka, klubu dziecięcego lub korzysta z opieki dziennego opiekuna i na to dziecko nie przyznano rodzinnego kapitału opiekuńczego. Zasady przyznawania tego świadczenia uregulowano w art. 64c-64p Ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2021 r. poz. 75, z późn. zm.). Dofinansowanie wynosi maksymalnie 400,00 zł miesięcznie na dziecko, ale nie więcej niż wysokość opłaty ponoszonej za pobyt dziecka. Do dnia 31.12.2023r. Gminny Żłobek w Dobrzycy otrzymał na rachunek bankowy dofinansowanie w kwocie 40.760,00 złotych.</p> <p>W aktywach obrotowych bilansu pozycja B.II.4 <i>Pozostałe należności</i> wykazana została kwota 3.200,00 zł, która oznacza przypis należności z tytułu dofinansowania z ZUS- obniżenia opłaty za pobyt dziecka w żłobku za miesiąc grudzień 2023r. w wysokości 3.200,00 zł, które wpłynęło na rachunek bankowy jednostki w styczniu 2024r.</p> <p>W aktywach obrotowych bilansu pozycja B.II.5 <i>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</i> wykazana została kwota 3.200,00 zł, która prezentuje stan nadpłat rodziców za pobyt dziecka w żłobku. Odzwierciedla ona równowartość dofinansowania obniżenia opłaty za pobyt, przypisana na dzień 31.12.2023r. ( odpis odpłatności w miesiącu grudniu 2023r. dokonanych przez rodziców dzieci objętych dofinansowaniem, przy jednoczesnym przypisie dofinansowania z ZUS). W pasywach bilansu, powyższa nadpłata, została wykazana w pozycji D.II.5 <i>Pozostałe zobowiązania</i>. W styczniu 2024r. zostanie ona zwrócona na rachunek bankowy rodziców dzieci objętych dofinansowaniem.</p>

Skarbnik Gminy  
Główny Księgowy  
(główny księgowy)  
mgr Beata Miedzińska

2024-04-09  
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
mgr Jarosław Pietrzak  
(kierownik jednostki)