

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Rojewo Rojewo 8 88-111 ROJEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 8A2955AB2FA7AAE5 
Numer identyfikacyjny REGON 092350790	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	32 496 732,58	32 198 197,66	A Fundusz	32 973 348,20	32 510 837,71
A.I Wartości niematerialne i prawne	92 726,66	77 384,84	A.I Fundusz jednostki	30 419 985,72	33 431 387,42
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	32 385 047,19	32 104 674,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 553 362,48	-920 549,71
A.II.1 Środki trwałe	31 366 103,78	30 284 754,08	A.II.1 Zysk netto (+)	23 409 551,30	15 070 137,05
A.II.1.1 Grunty	2 345 179,96	2 425 588,22	A.II.2 Strata netto (-)	-20 856 188,82	-15 990 686,76
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 651 635,09	27 464 103,93	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	291 913,78	340 827,51	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	47 381,40	31 550,80	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	29 993,55	22 683,62	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 671 114,18	2 068 733,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 018 943,41	1 819 920,01	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	2 652 155,45	2 052 594,72
A.III Należności długoterminowe	18 958,73	16 138,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	869 739,71	240 113,46
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	158 281,22	166 337,51
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	414 054,03	377 994,22
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	475 452,29	526 133,63

Anna Sitko
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

8A2955AB2FA7AAE5

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	67 079,79	64 661,87
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	83 074,43	91 875,13
B Aktywa obrotowe	3 147 729,80	2 381 373,50	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	159 281,99	72 070,97	D.II.8 Fundusze specjalne	584 473,98	585 478,90
B.I.1 Materiały	159 281,99	72 070,97	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	584 473,98	585 478,90
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	18 958,73	16 138,73
B.II Należności krótkoterminowe	2 500 878,15	1 804 479,25			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	770,46	14 589,35			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	869,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,01	0,01			
B.II.4 Pozostałe należności	2 500 107,68	1 789 020,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	487 569,66	504 823,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	487 569,66	504 823,28			
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			

Anna Sitko
(główny księgowy)

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

8A2955AB2FA7AAE5

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	35 644 462,38	34 579 571,16	Suma pasywów	35 644 462,38	34 579 571,16

Anna Sitko
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
8A2955AB2FA7AAE5

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4


Anna Sitko
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

8A2955AB2FA7AAE5

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Rojewo Rojewo 8 88-111 ROJEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ROJEWO sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 5E2A48A6A37475DB 
Numer identyfikacyjny REGON 092350790		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 746 457,82	3 508 498,45	I Zobowiązania	3 021 099,33	2 476 413,18
I.1 Środki pieniężne	4 746 457,82	3 508 498,45	I.1 Zobowiązania finansowe	3 021 082,67	2 468 569,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 746 441,16	3 500 654,27	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	552 513,67	519 921,67
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	16,66	7 844,18	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 468 569,00	1 948 647,33
II Należności i rozliczenia	13 213,68	11 334,68	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	16,66	7 843,91
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,27
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 377 938,17	642 163,95
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 347 506,31	-768 366,22
II.2 Należności od budżetów	13 213,18	11 334,18	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 347 506,31	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,50	0,50	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-768 366,22
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	32 592,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	30 431,86	1 377 938,17
			III Rozliczenia międzyokresowe	360 634,00	401 256,00
Suma aktywów	4 759 671,50	3 519 833,13	Suma pasywów	4 759 671,50	3 519 833,13

Anna Sitko
skarbnik

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
zarząd

BeSTia

5E2A48A6A37475DB

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.05.10

Wyjaśnienia do bilansu

Załącznik do bilansu

Z wykonania budżetu Gminy Rojewo za 2023 r.

Lp. Treść Wn Ma

I. Należności i rozliczenia - 11.334,68 zł

1. Środki otrzymane w styczniu 2024 dotyczące 2023 r. - 11.334,18 zł

2. Środki, jakie pozostały do realizacji za rok 2015 - projekt "Pewniejsza przyszłość w Gminie Rojewo" - 0,50 zł

II. Inne pasywa - 401.256,00 zł

1. Subwencja oświatowa za m – c I/2024 - 401.256,00 zł

III. Zobowiązania - 2.476.413,18 zł

1. Pożyczki i kredyty do spłaty - 2.468.569,00 zł

2. Zobowiązania wobec budżetu państwa w kwocie 7.843,91 zł dotyczą zwrotu niewykorzystanych środków w 2023 r. na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (456,68 zł), na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (2.138,00 zł) oraz na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (5.249,23 zł)

3. Pozostałe zobowiązania w kwocie 0,27 zł odsetki od opłaty retencyjnej.

Zobowiązania w kwocie 2.468.569,00 zł dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek, a są to:

1) Kredyt zaciągnięty w BS Pruszcz Pomorski O/Rojewo na realizację zadania "Przebudowa drogi gminnej nr 150208C Płonkowo - Dobiesławice" - kwota pozostała do spłaty 43.740,00 zł

2) Kredyt zaciągnięty w BS Pruszcz Pomorski O/Rojewo na realizację zadania "Przebudowa drogi gminnej w m. Wybranowo (od drogi powiatowej Ściborze - Wybranowo) do posesji 18 Wybranowo" - kwota pozostała do spłaty 94.230,00 zł

3) Kredyt zaciągnięty w BS Pruszcz Pomorski O/Rojewo na realizację zadania "Budowa drogi asfaltowej wokół kościoła w m. Rojewice" - kwota pozostała do spłaty 93.750,00 zł

4) Kredyt zaciągnięty w BS Pruszcz Pomorski O/Rojewo na realizację zadania "Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Jarki - etap I" - kwota pozostała do spłaty 107.599,00 zł

5) Kredyt zaciągnięty w BS Pruszcz Pomorski O/Rojewo na realizację zadania "Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Jarki - etap II" - kwota pozostała do spłaty 492.245,48 zł

6) Kredyt zaciągnięty w BS w Bydgoszczy na realizację zadania "Budowa drogi gminnej nr 150207C Rojewo - Wybranowo od km 0+000,00 do km 2+513,93"; "Przebudowa drogi wewnętrznej w zakresie wykonania pieszojezdni i chodnika w m. Jezuicka Struga" - kwota pozostała do spłaty 1.036.500,00 zł

7) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania "Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w miejscowości Rojewo" - kwota pozostała do spłaty 48.888,00 zł

8) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania "Budowa sieci wodociągowej w m. Liszkowice" - kwota pozostała do spłaty 14.430,00 zł

9) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania "Wymiana złóż filtracyjnych w filtrach do uzdatniania wody w SUW w Rojewie" - kwota pozostała do spłaty 24.050,00 zł

10) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Rojewo" - kwota pozostała do spłaty 155.459,00 zł

11) Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania "Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w centrum m. Rojewo" - kwota pozostała do spłaty 357.677,52 zł.

Gmina w 2023r. nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji, jak również nie otrzymała poręczeń i gwarancji.

Wyliczenie kwoty wolnych środków jakie pozostały z 2023 roku zgodnie z bilansem z wykonania budżetu:

- środki pieniężne - 3.508.498,45 zł

- należności i rozliczenia - 11.334,68 zł

Razem aktywa 3.519.833,13 zł

- subwencja oświatowa (-) 401.256,00 zł

- zobowiązania wobec budżetów (-) 7.843,91 zł

- pozostałe zobowiązania (-) 0,27 zł

Razem pasywa (-) 409.100,18 zł

Aktywa - pasywa = 3.110.732,95 zł kwota wolnych środków

Wyliczenie kwoty wolnych środków jakie pozostały z 2023 roku na podstawie danych ze sprawozdania Rb-NDS:

- wynik realizacji budżetu - (-) 768.366,22 zł

- przychody ogółem - (+) 4.399.020,84 zł

- rozchody ogółem - (-) 519.921,67 zł

kwota wolnych środków = 3.110.732,95 zł

Anna Sitko

skarbnik

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski

zarząd

BeSTia

5E2A48A6A37475DB

INFORMACJA DODATKOWA

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	GMINA ROJEWO
1.2.	siedzibę jednostki
	ROJEWO
1.3.	adres jednostki
	ROJEWO 8, 88-111 ROJEWO
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki (z PKD)
	84.11Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu)
	01.01.2023 – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe (Gmina TAK: ewentualne łączne – CUW) pozostałe: NIE
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - zgodnie z ustawą o rachunkowości, omówić ewentualne odstępstwa oraz amortyzację
	Zał. Nr 1
5.	inne informacje np. ewentualne przekształcenia w ciągu roku
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 – obowiązuje Tabela 1.1 (załącznik Nr 1 do Instrukcji)
	Załącznik Nr 1
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 – obowiązuje Tabela 1.3 (załącznik Nr 2 do Instrukcji)
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje Tabela 1.4 (załącznik Nr 3 do Instrukcji – dot. UG)
	Załącznik Nr 3
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 – obowiązuje Tabela 1.5 (załącznik Nr 4 do Instrukcji – dot. obcych środków trwałych w użytkowaniu jednostki)
	Nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – obowiązuje Tabela 1.6 (załącznik Nr 5 do Instrukcji – dot. ewentualnie UG)
	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) – obowiązuje Tabela 1.7 (załącznik Nr 6 do Instrukcji – w przypadkach tworzenia rezerw)
	Załącznik Nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – obowiązuje Tabela 1.8 (załącznik Nr 7 do Instrukcji)
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty (w przypadku wystąpienia):
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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 (w przypadku wystąpienia)
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (w przypadku wystąpienia)
	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 (w przypadku wystąpienia)
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (nie występuje)
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje Tabela 1.15 (załącznik Nr 8 do Instrukcji)
	Kwota 618 835,05 zł
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – obowiązuje Tabela 2.1 (załącznik Nr 9 do Instrukcji – o ile występuje)
	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 – obowiązuje

	Tabela 2.2 (załącznik Nr 10 do Instrukcji – analityka 080)
	Załącznik nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (np. odszkodowania)
	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 (nie występuje)
	Nie dotyczy
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

2024.04.30

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku, według stanu na koniec danego roku. Ponadto środki trwałe o wartości początkowej 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujęte do końca 2017 r. na koncie 011 są nadal umarzane wg zasad ustalonych dla nich w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 50,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w dniu przekazania ich do używania. Środki trwałe finansowane są ze środków inwestycyjnych. Podlegają umorzeniu stopniowo (z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*. Amortyzacja obciąża konto 400 – *Amortyzacja*. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W podległych jednostkach budżetowych środki trwałe zaliczane są od kwoty powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z obowiązującą polityką zasad rachunkowości w danej jednostce.
9. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 50,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;

- w przedziale powyżej 50,00 zł – do 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe i są amortyzowane w całości w dniu przyjęcia do użytkowania (konto 072).
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło).
 13. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
 15. Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.
 16. Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, które spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychód (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	Inne w tym przekazane przemieszczone wewnętrznie)*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	194 767,38	-	-	-	-	-	-	-	-	194 767,38
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	194 767,38	-	-	-	-	-	-	-	-	194 767,38
1.1.	Grunty	2 345 179,96	102 140,00	28 400,00	-	130 540,00	27 348,74	-	22 783,00	50 131,74	2 425 588,22
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 592 934,89	-	601 539,70	-	601 539,70	-	-	-	-	48 194 474,59
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 645 452,39	-	123 485,09	-	123 485,09	-	38 747,18	-	38 747,18	1 730 190,30
1.4.	Środki transportu	145 349,00	-	-	-	-	-	-	-	-	145 349,00
1.5.	Inne środki trwałe	256 097,33	-	5 554,67	32 358,49	37 913,16	-	10 170,00	-	10 170,00	283 840,49
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	51 985 013,57	102 140,00	756 979,46	32 358,49	893 477,95	27 348,74	48 917,18	22 783,00	99 048,92	52 779 442,60

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	179 353,30	-	15 341,82	-	15 341,82	101 968,46	92 726,66	77 384,84
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	179 353,30	-	15 341,82	-	15 341,82	101 968,46	92 726,66	77 384,84
1.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	2345179,96	2 425 588,22
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 592 934,89	-	1 789 070,86	-	1 789 070,86	20 730 370,66	28 651 635,09	27 464 103,93
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 645 452,39	-	74 571,36	-	74 571,36	1 428 109,97	291 913,78	340 827,51
1.4.	Środki transportu	145 349,00	-	15 830,60	-	15 830,60	113 798,20	47 381,40	31 550,80
1.5.	Inne środki trwałe	256 097,33	-	45 223,09	-	45 223,09	271 326,87	29 993,55	22 683,62
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	49 639 833,61	-	1 924 695,91	-	1 924 695,91	22 543 605,70	31 366 103,78	30 284 754,08

* Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przesięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi .

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (od Skarbu Państwa) w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów (ewidencji, w tym księkowej – podłączyć wykaz z nr działek, położeniem i wartością)	powierzchnia (m ²)	-	-	-	-
		wartość (zł)	-	-	-	-
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)	5,8788 ha	0,2919	-	6,1707 ha
		wartość (zł)	47.938,00 zł	28.400,00	-	47.938,00 zł
	Ogółem:	powierzchnia (m ²)	5,8788 ha	0,2919	-	6,1707 ha
		wartość (zł)	47.938,00 zł	28.400,00	-	76.338,00 zł

Prawo wieczystego użytkowania gruntów (wskazana Gmina Rojewo) jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku. Wartość gruntów, gdzie jest prawo wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Gmina Rojewo
88-111 Rojewo 8

Wykaz inwestycji na 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa	Kwota zł
1	Kanalizacja Rojewo – Liszkowo (080-3)	69.906,00
2	Podwozie Turbo Daily (080-5)	60.000,00
3	Dofinansowanie samochodu – komisariat (080-10)	7.000,00
4	Chodnik przy drodze wojewódzkiej Rojewo - Złotniki Kujawskie (080-14)	7.995,00
5	Kotłownia ZOZ Rojewo (080-16)	9.200,00
6	Oświetlenie ulic gminy Rojewo (080-21)	1.300,00
7	Kanalizacja Rojewo – II etap (080-30)	1.599,00
8	Oczyszczalnia SP Rojewice (080-32)	16,05
9	Zakup działki Płonkówko (080-44)	9.550,50
10	Świetlica wiejska w m. Rojewice (080-45)	8.826,00
11	Budowa łącznika pomiędzy gimnazjum a halą sportową (080-54)	16.974,00
12	Urządzenie siłowni zewnętrznej w miejscowości Wybranowo-surfer (080-73)	11.685,00
13	Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie 5 miejscowości (080-78, 080-80)	470.889,57
14	Gospodarka wodno - kanalizacyjna w aglomeracjach (080-79)	43.535,00
15	Wydzielenie i wykup gruntów pod przepompownie ścieków (080-82)	10.760,00
16	Wykup gruntów pod przepompownię w m. Ściborze (080-106)	1.158,90
17	Rozbudowa pomieszczenia socjalnego przy budynku OSP Rojewice (080-109)	4.999,95
18	Wykup gruntów pod drogę w miejsc. Jaszczółtowo (080-119)	1.136,50
19	Przebudowa drogi gminnej wraz z kanalizacją deszczową w m. Rojewo (080-127)	30.750,00
20	Przebudowa placu zabaw w Rojewie (080-142)	5.968,00
21	Infostrada (080-660)	52,27
22	Infostrada (080-662)	9,23
23	Budowa ścieżki rowerowej na terenie gminy Rojewo (080-151)	34.440,00
24	Dokumentacja niezbędna do przeprowadzenia termomodernizacji świetlicy wiejskiej w m. Mierogoniewice (080-163)	5.999,94
25	Modernizacja placu zabaw w sołectwie Dobiesławice (080-164)	2.800,00
26	Przebudowa drogi gminnej wraz z kanalizacją deszczową w m. Rojewo (080-167)	467.833,56
27	Diagnoza cyberbezpieczeństwa (080-168)	12.000,00
28	Opracowanie dok. proj. budowy studni głębinowej na terenie SUW Rojewo (080-170)	8.610,00
29	Budowa drogi gminnej Stara Wieś-Rojewice (080-172)	36.900,00
30	Dokumentacja projektowa dla zadania pn. Budowa sieci wodociągowej z przyłączeniami w m. Osie W., Rojewice, Dąbie (080-173)	61.881,30
31	Opracowanie dok. proj. budowy zbiornika retencyjnego wody na terenie stacji uzdatniania wody w Rojewie (080-176)	14.474,64

32	Opracowanie dok. proj. przebudowy mostu na przepust na kanale Jezuicka Struga w m. Rojewice (080-178)	67.035,00
33	Opracowanie dok. proj. budowy drogi gminnej w m. Liszkowo (080-179)	39.999,60
34	Opracowanie dok. proj. rozbudowy remizy OSP z częścią socjalną w Rojewicach (080-180)	27.921,00
35	Adaptacja toalety w UG na potrzeby osób z niepełnosprawnościami (080-181)	80.000,00
36	Sieć kanalizacyjna grawitacyjna i ciśnieniowa z przyłączami od m. Jezuicka Struga przez m. Jaszczółtowo do m. Rojewo (080-680, 080-684)	186.714,00
	Razem:	1.819.920,01

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	565 535,92	-	(-) 94 447,22	-	471 088,70
2.	Odpis aktualizujący należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej	165 938,31	-	(-) 21 870,93	-	144 067,38
3.	Odpis aktualizujący należność z tytułu funduszu alimentacyjnego	2 041 181,44	(+) 163 818,56	-	-	2 205 000,00
4.	Odpis aktualizujący należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego	887 959,86	(+) 216 438,09	-	-	1 104 397,95
...		-				
	Ogółem:	3 660 615,53	(+) 380 256,65	(-) 116 318,15	-	3 924 554,03

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.


Gmina Rojewo

88-111 Rojewo 8

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota zł UG	Kwota zł GOPS	Kwota zł SZOiK	Kwota zł SP Rojewice	Kwota zł ZS-P w Rojewie	Razem zł
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Nagrody jubileuszowe	98.686,80	7.960,00	31.850,75	74.495,55	84.927,16	297.920,26
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	97.807,28	0,00	41.479,80	34.955,61	96.515,40	270.758,09
3.	Inne świadczenia pracownicze	33.341,16	5.163,52	2.476,32	2.565,54	6.610,16	50.156,70
	Ogółem:	229.835,24	13.123,52	75.806,87	112.016,70	188.052,72	618.835,05

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;">Gmina Rojewo</p> <p style="text-align: center;">Rojewo 8 88-111 ROJEWO</p>		<p style="text-align: center;">Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
092350790		EC869B1EF75DC0E6	
			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	35 250 782,61	26 601 821,06
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	35 250 782,61	26 601 821,06
B.	Koszty działalności operacyjnej	32 855 773,46	27 477 068,09
B.I.	Amortyzacja	1 799 382,18	1 902 124,57
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 624 830,87	2 021 640,16
B.III.	Usługi obce	5 743 415,35	5 166 873,20
B.IV.	Podatki i opłaty	74 109,16	80 203,16
B.V.	Wynagrodzenia	9 162 640,21	10 399 227,69
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 663 242,33	3 011 582,31
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	223 718,60	1 113 318,60
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 879 149,63	3 756 174,72
B.X.	Pozostałe obciążenia	685 285,13	25 923,68
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 395 009,15	-875 247,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	297 747,85	3 959,75
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	297 747,85	3 959,75
E.	Pozostałe koszty operacyjne	418 979,41	417 365,43

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	418 979,41	417 365,43
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 273 777,59	-1 288 652,71
G.	Przychody finansowe	452 908,37	568 321,10
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	239 866,17	568 321,10
G.III.	Inne	213 042,20	0,00
H.	Koszty finansowe	172 004,48	200 218,10
H.I.	Odsetki	166 770,18	185 046,10
H.II.	Inne	5 234,30	15 172,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 554 681,48	-920 549,71
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)	2 554 681,48	-920 549,71

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień


Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
<p>Gmina Rojewo</p> <p>Rojewo 8</p> <p>88-111 ROJEWO</p>			<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
092350790			A1B6104F7B2C0E6A	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		47 325 956,57	30 419 985,72
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		61 329 280,90	52 791 387,87
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		24 118 946,76	23 409 551,30
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		33 963 598,66	28 093 909,83
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		98 195,43	3 976,64
I.1.4.	Środki na inwestycje		3 069 753,74	1 180 814,18
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		78 786,31	103 135,92
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		47 539 215,12	49 779 986,17
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		8 680 022,39	20 856 188,82
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		35 381 489,79	27 270 584,91
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		3 469 861,94	1 653 212,44
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		7 841,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		37 059 300,59	33 431 387,42

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 553 362,48	-920 549,71
III.1.	zysk netto (+)	23 409 551,30	15 070 137,05
III.2.	strata netto (-)	-20 856 188,82	-15 990 686,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	39 612 663,07	32 510 837,71

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Stan na koniec roku bieżącego poz. I nie zgadza się ze stanem na koniec roku poprzedniego poz. II na kwotę 6.639.314,87 zł. Z przedłożonego pisma nr GOPS.3020.1.2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r. przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rojewie wynika, iż podczas sporządzania za 2023 r. zestawienia obrotów i sald, księgową GOPS w Rojewie zuważyła wprowadzoną błędnie kwotę w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za rok 2022 w kolumnie IV. Fundusz (II +, -III) w wysokości 6.701.715,48 zł zamiast kwotę 62.400,61 zł. Pozostałe dane są zgodne.

Anna Sitko
główny księgowy

2024-04-30
rok, miesiąc, dzień

Rafał Sebastian Żurowski
kierownik jednostki