

**Zarządzenie Nr 662.2024
Wójta Gminy Jarocin
z dnia 30 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie przekazania organowi stanowiącemu rocznego sprawozdania finansowego
Gminy Jarocin za rok 2023**

Na podstawie art. 270 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
(Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) Wójt Gminy Jarocin zarządza co, następuje:

§ 1. Przekazuje organowi stanowiącemu sprawozdania finansowe za rok 2023:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans jednostek organizacyjnych,
- łączny rachunek zysków i strat,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Zbigniew Walczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Jarocinie Jarocin 159 37-405 JAROCIN Numer identyfikacyjny REGON 830409399	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JAROCIN sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 31169EC59DF9A15C 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 055 450,40	9 571 079,64	I Zobowiązania	1 067 242,12	836 189,80
I.1 Środki pieniężne	10 055 450,40	9 571 079,64	I.1 Zobowiązania finansowe	1 021 250,98	791 077,80
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 055 450,40	9 571 079,64	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	230 173,18	113 016,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	791 077,80	678 061,80
II Należności i rozliczenia	4 448,74	130 492,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 582,50	21 189,78
II.1 Należności finansowe	0,00	130 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	23 408,64	23 922,22
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	8 594 378,02	8 392 992,84
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	130 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	619 576,32	-376 947,82
II.2 Należności od budżetów	4 448,74	386,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 146 658,58	267 113,90
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	106,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-527 082,26	-644 061,72
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	58 583,18
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	527 082,26	644 061,72
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	7 447 719,44	8 067 295,76
			III Rozliczenia międzyokresowe	398 279,00	472 389,00
Suma aktywów	10 059 899,14	9 701 571,64	Suma pasywów	10 059 899,14	9 701 571,64

SKARBNIK GMINY
KAROLINA MAŁEK
mgr Karolina Małek
skarbnik

2024-03-19
rok, miesiąc, dzień
31169EC59DF9A15C

Zbigniew Jan Walczak
Wójt Gminy
zarządca
Zbigniew Walczak

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK
skarbnik

2024-03-19

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak
Zbigniew Walczak
zarząd

BeSTia

31169EC59DF9A15C

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Gminy w Jarocinie		Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Jarocin 159 37-405 JAROCIN		Wysłać bez pisma przewodniego FED6AB5C4A4ABA5D
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	
830409399		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	65 008 163,12	69 559 750,91	A Fundusz	64 688 438,78	70 720 350,65
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	54 837 954,32	62 993 524,14
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	60 096 663,12	64 648 250,91	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 850 484,46	7 726 826,51
A.II.1 Środki trwałe	54 450 197,54	63 061 667,61	A.II.1 Zysk netto (+)	25 627 603,10	19 995 614,97
A.II.1.1 Grunty	4 143 902,39	4 267 207,59	A.II.2 Strata netto (-)	-15 777 118,64	-12 268 788,46
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	39 405 378,94	48 485 247,32	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	10 699 443,21	10 104 084,56	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	142 946,56	70 624,38	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	58 526,44	134 503,76	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 581 112,87	2 767 835,63
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 646 465,58	1 586 583,30	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	784 166,61	813 595,47
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	41 122,32	48 912,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	4 911 500,00	4 911 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 524,04	6 425,04
A.IV.1 Akcje i udziały	4 911 500,00	4 911 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	158 474,39	162 719,14
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	411 105,14	438 614,41

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

(główny księgowy)

2024-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak

(kierownik jednostki)

BeSTia

FED6AB5C4A4ABA5D

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	117 610,05	107 857,85
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	13 879,47	14 925,68
B Aktywa obrotowe	2 261 388,53	3 928 435,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	55,82	0,00
B.I Zapasy	22 026,63	420,18	D.II.8 Fundusze specjalne	35 395,38	34 140,44
B.I.1 Materiały	22 026,63	420,18	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	35 395,38	34 140,44
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	1 796 946,26	1 954 240,16
B.II Należności krótkoterminowe	2 120 072,85	3 813 702,98			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 293,38	1 197,33			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	6,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 118 706,63	2 223 499,85			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	72,84	1 588 999,80			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	79 015,14	83 038,30			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	79 015,14	83 038,30			
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			

SKARBNIK GMINY
KAROLINA MAŁEK
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22
(rok, miesiąc, dzień)
FED6AB5C4A4ABA5D

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	40 273,91	31 273,91			
Suma aktywów	67 269 551,65	73 488 186,28	Suma pasywów	67 269 551,65	73 488 186,28

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

FED6AB5C4A4ABA5D

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak

(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-22

(rok, miesiąc, dzień)

FED6AB5C4A4ABA5D

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy w Jarocinie			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Jarocin 159 37-405 JAROCIN			Wysłać bez pisma przewodniego B09C3F98C72206A0	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		
830409399				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		34 393 052,96	31 400 248,03
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		34 393 052,96	31 400 248,03
B.	Koszty działalności operacyjnej		24 498 171,23	23 666 420,89
B.I.	Amortyzacja		3 931 670,95	4 432 666,70
B.II.	Zużycie materiałów i energii		829 489,14	1 294 816,86
B.III.	Usługi obce		2 376 965,16	4 083 256,99
B.IV.	Podatki i opłaty		217 363,51	262 173,40
B.V.	Wynagrodzenia		5 904 136,17	6 709 577,66
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 628 412,06	1 908 801,27
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		360 580,45	73 013,77
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 244 614,79	4 863 147,32
B.X.	Pozostałe obciążenia		4 939,00	38 966,92
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		9 894 881,73	7 733 827,14
D.	Pozostałe przychody operacyjne		0,00	28 326,30
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		0,00	28 326,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne		3 505,50	659,34

KAROLINA MAŁEK
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Jan Walczak
kierownik jednostki

BeSTia

B09C3F98C72206A0

Zbigniew Walczak

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	3 505,50	659,34
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	9 891 376,23	7 761 494,10
G.	Przychody finansowe	15 610,15	25 781,61
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	15 610,15	25 781,61
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	56 501,92	60 449,20
H.I.	Odsetki	56 501,92	60 449,20
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 850 484,46	7 726 826,51
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)	9 850 484,46	7 726 826,51

SKARBNIK GMINY
KAROLINA MAŁEK
mgr główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
Zbigniew Bartłomiej Walczak
kierownik jednostki

KAROLINA MAŁEK
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Jan Walczak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Gminy w Jarocinie			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Jarocin 159 37-405 JAROCIN			Wysłać bez pisma przewodniego A155853F223B2CF8	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.		
830409399				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		53 642 635,98	54 837 954,32
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		71 426 483,29	81 240 248,10
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		18 189 196,06	25 627 603,10
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		33 775 491,25	31 866 974,96
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		11 405 821,54	9 399 232,35
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		8 055 974,44	14 346 437,69
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		70 018 496,71	73 084 678,28
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		14 466 623,67	15 777 118,64
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		34 395 067,57	31 490 027,14
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		13 235 830,34	11 043 759,45
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		7 920 975,13	14 761 415,55
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	12 357,50
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		54 837 954,32	62 993 524,14

KAROLINA MAŁEK
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
Zbigniew Jan Walczak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 850 484,46	7 726 826,51
III.1.	zysk netto (+)	25 627 603,10	19 995 614,97
III.2.	strata netto (-)	-15 777 118,64	-12 268 788,46
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	64 688 438,78	70 720 350,65

SKARNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

główny księgowy

2024-04-22

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak

kierownik jednostki

KAROLINA MAŁEK 
główny księgowy

2024-04-22
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
Zbigniew Jan Walczak 
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Jarocinie Jarocin 159 37-405 JAROCIN	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 830409399		C6D3D060E94046CA 

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

SKARBNIK
KAROLINA MAŁEK
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

WÓJT GMINY
Zbigniew Jan Walczak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

KAROLINA MAŁEK
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

WÓJT GMINY
Zbigniew Jan Wąłczak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Jarocinie z siedzibą w Jarocinie 159 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy w Jarocinie
1.2	siedzibę jednostki Jarocin 159
1.3	adres jednostki 37-405 Jarocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność rachunkowo-księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. W roku obrotowym 2023 stosowano przy wycenie aktywów i pasywów zasady wynikające z ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342.): a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wycenia się: ▪ w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem w tym nie podlegający odliczeniu VAT), ▪ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej, ▪ środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, ▪ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. ▪ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. b) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

- c) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- d) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.
- e) należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny,
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- g) środki pieniężne – wycenia się według wartości nominalnej,
- h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

a) Do należności wątpliwych zalicza się :

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności- w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych- w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego- do wysokości należności

b) W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika:

- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - meble, dywany (w tym wykładziny dywanowe)
 - komputery, monitory, drukarki, skanery , kserokopiarki, niszczarki, telefony komórkowe
 - sprzęt audiowizualny
 - aparaty fotograficzne
 - odkurzacze, pralki, lodówki
 - elektronarzędzia (kosiarki, szlifierki, piły, wiertarki, pilarki),
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza się według stawki:

- licencje na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (roczna stawka amortyzacji 50%);
- licencje na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące (ma roczna stawka amortyzacji 50%);
- poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;

	pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%).
5.	inne informacje
	- Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. - W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuje się wszystkie dokumenty które wpłynęły do Urzędu Gminy w Jarocinie do dnia 7-ego następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia). - Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych. - 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 pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym. - Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221- należności z tytułu dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.
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
	Tabele załącznik nr 1, 2 i 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 4
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak

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
	Brak



(główny księgowy)

Dokument podpisany
przez KAROLINA
MAŁEK
Data: 2024.04.24
08:16:28 CEST
Położenie: Jarocin,
37-405;
Podkarpackie;
Polska

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)



(kierownik jednostki)

Dokument
podpisany przez
Zbigniew Jan
Walczak
Data: 2024.04.24
08:19:48 CEST
Położenie: Jarocin,
37-405;
Podkarpackie;
Polska

Załącznik Nr 1

Tabela dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	94.448.022,70	-	13.292.341,27	1.560.858,97	-	-	67.791,70	1.560.858,97	-	107.672.572,27
1.1.	Grunty	4.143.902,39	-	124.676,62	59.400,00	-	-	1.371,42	59.400,00	-	4.267.207,59
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74.511.046,05	-	12.982.128,15	1.383.189,71	-	-	-	1.383.189,71	-	87.493.174,20
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13.835.143,40	-	78.722,00	88.437,45	-	-	17.045,28	88.437,45	-	13.896.820,12
1.4.	Środki transportu	1.236.980,05	-	-	-	-	-	43.575,00	-	-	1.193.405,05
1.5.	Inne środki trwałe	720.950,81	-	106.814,50	29.831,81	-	-	5.800,00	29.831,81	-	821.965,31
	SUMA	94.448.022,70	-	13.292.341,27	1.560.858,97	-	-	67.791,70	1.560.858,97	-	107.672.572,27


Dokument podpisany
przez KAROLINA
Jarocin, 2024.04.24
Data: 2024.04.24
08:17:54 CEST
Pokozenie: Jarocin, 37-405,
Podkarpackie, Polska
księgowy


Dokument podpisany
przez Zbigniew Jan
Jarocin, 2024.04.24
Data: 2024.04.24
08:20:18 CEST
Pokozenie: Jarocin, 37-405,
Podkarpackie, Polska
Kierownik jednostki

24-04-2024

Data

Tabela dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	91.289,03	-	15.000,00	-	53.568,92	-	-	-	-	159.857,95
SUMA		91.289,03	-	15.000,00		53.568,92	-	-	-	-	159.857,95



Dokument podpisany przez
MARGOTINA
MAREK
Data: 2024.04.24
08:18:17 CEST
Pokozenie: Jarocin;
37-405;
Podkarpackie, Polska

Główny księgowy



Dokument podpisany przez
Zbigniew Jan
Walczak
Data: 2024.04.24
08:20:41 CEST
Pokozenie: Jarocin;
37-405;
Podkarpackie, Polska

Kierownik jednostki

24.04.2024

Data

Załącznik nr 3

Tabela dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	39.997.825,16	-	4.432.666,70	294.464,17	246.833,08	-	66.420,28	294.464,17	-	44.610.904,66
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	35.378.465,72	-	3.382.628,08	237.576,17	246.833,08	-	-	237.576,17	-	39.007.926,88
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.862.901,58	-	946.879,26	27.056,19	-	-	17.045,28	27.056,19	-	3.792.735,56
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.094.033,49	-	72.322,18	-	-	-	43.575,00	-	-	1.122.780,67
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	662.424,37	-	30.837,18	29.831,81	-	-	5.800,00	29.831,81	-	687.461,55
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	86.532,41	-	68.568,92	-	-	-	-	-	-	155.101,33
SUMA		40.084.357,57	-	4.501.235,62	294.464,17	246.833,08	-	66.420,28	294.464,17	-	44.766.005,99

Dokument podpisany przez KAROLINA MAŁEK
Data: 2024.04.24 08:18:43 CEST
Położenie: Jarocin, 37-405, Podkarpackie, Polska



Główny księgowy



Dokument podpisany przez Zdzisław Jan Walczak
Data: 2024.04.24 08:21:08 CEST
Położenie: Jarocin, 37-405, Podkarpackie, Polska

Kierownik jednostki

2024-04-24

Data

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	150.148,79
b) nagrody jubileuszowe	96.396,88
c) świadczenia urlopowe	83.480,26
d) inne	88.527,83
SUMA	418.553,76

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze



Dokument podpisany
przez Zbigniew Jan
Walczak
Data: 2024.04.24
08:21:39 CEST
Pokozenie: Jarocin;
37-405;
Podkarpackie; Polska

Główny księgowy

24.04.2024 r.

Data



Dokument podpisany
przez Zbigniew Jan
Walczak
Data: 2024.04.24
08:21:39 CEST
Pokozenie: Jarocin;
37-405;
Podkarpackie; Polska

Kierownik jednostki