


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Urząd Gminy Rojewo  Rojewo 8  88-111 ROJEWO	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000547069</b>		<p style="text-align: center;"><b>C87E8FB5CF7AA1D5</b></p> 

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 GMINY**  
Mirosława Kaczmarek  
(główny księgowy)  
*mgr Mirosława Kaczmarek*

2020.06.17  
rok    mies.    dzień

**WÓJT**  
*inż. Rafał Żurowski*  
Rafał Sebastian Żurowski  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**SKARBNIK GMINY**  
Mirosława Kaczmarek  
(główny księgowy)  
*mgr Mirosława Kaczmarek*

2020.06.17  
rok mies. dzień

**WÓJT**  
Rafał Sebastian Żurowski  
(kierownik jednostki)  
*m. Rafał Żurowski*

## INFORMACJA DODATKOWA

**Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<b>GMINA ROJEWO</b>
1.2.	siedzibę jednostki
	<b>ROJEWO</b>
1.3.	adres jednostki
	<b>ROJEWO 8, 88-111 ROJEWO</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki (z PKD)
	<b>84.11Z</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu)
	<b>01.01.2019 – 31.12.2019 r.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – Załącznik nr 1
5.	inne informacje np. ewentualne przekształcenia w ciągu roku
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<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 – obowiązuje Tabela 1.1 (załącznik Nr 1 do Instrukcji)
	<b>Załącznik Nr 1 (Tabela 1.1)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
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 )
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje Tabela 1.4 (załącznik Nr 3 do Instrukcji – dot. UG)
	<b>Załącznik Nr 3 (Tabela 1.4)</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 – obowiązuje Tabela 1.5 (załącznik Nr 4 do Instrukcji – dot. obcych środków trwałych w użytkowaniu jednostki)
	<b>Nie dotyczy</b>

**Podpis jest prawidłowy**

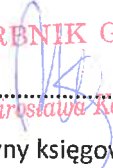
Dokument podpisany przez  
Miroslawa Kaczmarek  
Data: 2020.06.17 11:37:23 CEST

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Rafał  
Sebastian Żurowski  
Data: 2020.06.17 11:32:26 CEST

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 )
	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 4 (Tabela 1.7)
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (w przypadku wystąpienia)
	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 (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.	łącznie 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 350.004,65 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

SKARBNIK GMINY  
  
 mgr Mirusław Kaczmarek  
 (główny księgowy)

2020-06-17  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
  
 inż. Rafał Żurowski  
 .....  
 (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, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

SKARBNIK GMINY

*mgr Mirosława Kaczmarek*

WÓJT

*inż. Rafał Żurowski*

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	94.107,48	-	43.214,82	-	43.214,82	-	-	-	-	137.322,30
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	94.107,48	-	43.214,82	-	43.214,82	-	-	-	-	137.322,30
1.1.	Grunty	2.177.368,51	-	11.580,00	-	11.580,00	14.574,47	-	-	14.574,47	2.174.374,04
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36.117.208,11	-	243.668,92	-	243.668,92	3.000,00	-	-	3.000,00	36.357.877,03
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.714.936,17	-	11.992,50	-	11.992,50	-	76.959,59	-	76.959,59	1.649.969,08
1.4.	Środki transportu	125.849,00	-	-	-	-	-	-	-	-	125.849,00
1.5.	Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)</b>	40.135.361,79	-	267.241,42	-	267.241,42	17.574,47	76.959,59	-	94.534,06	40.308.069,15



Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem umorzenia (18+19+20)	Imorzzenie – stan na koniec roku (13+17+21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	stan na początek roku obrotowego (3-13)			stan na koniec roku obrotowego (12-22)	
0		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
0													
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego												
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	55.675,89		6.800,43		6.800,43					62.476,32	38.431,59	74.845,98
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>55.675,89</b>		<b>6.800,43</b>		<b>6.800,43</b>					<b>62.476,32</b>	<b>38.431,59</b>	<b>74.845,98</b>
1.1.	Grunty											2.177.368,51	2.174.374,04
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkownikom wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.054.052,95		1.378.574,58		1.378.574,58	1.438,75		5.437,96	6.876,71	14.425.750,82	23.068.593,12	21.932.126,21
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.249.066,19		75.521,90	5.437,96	80.959,86		49.490,55		49.490,55	1.280.535,50	460.432,02	369.433,58
1.4.	Środki transportu	115.920,20		1.930,60		1.930,60					117.850,80	9.928,80	7.998,20
1.5.	Inne środki trwałe												
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)</b>	<b>14.419.039,34</b>		<b>1.456.027,08</b>	<b>5.437,96</b>	<b>1.461.465,04</b>	<b>1.438,75</b>	<b>49.490,55</b>	<b>5.437,96</b>	<b>56.367,26</b>	<b>15.824.137,12</b>	<b>25.716.322,45</b>	<b>24.483.931,83</b>

\* 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, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

SKARBNIK GMINY  
mgr Miroslawa Kaczmarek

WÓJT  
inż. Rafał Żurawski

Urząd Gminy Rojewo  
88-111 Rojewo 8

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 3  
do Instrukcji sporządzania  
sprawozdania finansowego  
przez jednostki podległe  
Gminy Rojewo

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie (od Skarbu Państwa)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów (ewidencji, w tym księgowej – podłączyć wykaz z nr działek, położeniem i wartością)	powierzchnia (m <sup>2</sup> ) wartość (zł)	- -	- -	- -	- -
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m <sup>2</sup> ) wartość (zł)	5,8788 47,938,00	- -	- -	5,8788 47,938,00
<b>Ogółem:</b>			<b>5,8788</b> <b>47,938,00</b>	- -	- -	<b>5,8788</b> <b>47,938,00</b>

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.

SKARBNIK GMINY  
mgr Mirosław Kaczmarek

WÓJT  
inż. Rafał Żurowski

## Wykaz inwestycji na 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa	Kwota zł
1	Kanalizacja Rojewo - Liszkowo	69.906,00
2	Podwozie Turbo Daily	60.000,00
3	Dofinansowanie samochodu - komisariat	7.000,00
4	Chodnik przy drodze wojewódzkiej Rojewo - Złotniki Kujawskie	7.995,00
5	Kotłownia ZOZ Rojewo	9.200,00
6	Oświetlenie ulic gminy Rojewo	1.300,00
7	Kanalizacja Rojewo – II etap	1.599,00
8	Oczyszczalnia SP Rojewice	16,05
9	Zakup działki Płonkówko	9.550,50
10	Świetlica wiejska w m. Rojewice	8.826,00
11	Budowa łącznika pomiędzy gimnazjum a halą sportową	16.974,00
12	Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie 5 miejscowości	117.829,00
13	Gospodarka wodno - kanaliz. w aglomeracjach	43.535,00
14	Wydzielenie i wykup gruntów pod przepompownie ścieków	10.760,00
15	Wykup gruntów pod przepompownię w m. Sciborze	11.158,90
16	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	28.782,00
17	Rozbudowa pomieszczenia socjalnego przy budynku OSP Rojewice	4.999,95
18	Budowa sieci kanaliz. i wodociągowej w centrum m. Rojewo	20.172,00
19	Budowa chodnika w m. Jezuicka Struga	10.000,00
22	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni zewnętrznej w Rojewie	6.650,00
23	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni w Jezuickiej Strudze	3.200,00
24	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni zewnętrznej w Rojewicach	3.400,00
25	Budowa boiska sportowego w Rojewicach	4.500,00
26	Wykup gruntów pod drogę w miejsc. Jaszczółtowo	1.136,50
27	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku SP w Rojewie. Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej SP Rojewo	84.870,00
28	Budowa drogi gminnej Nr 150206C Liszkowo-Topola	48.585,00
29	Budowa drogi gminnej Nr 150207C Rojewo-Wybranowo	54.735,00
30	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sciborze	24.600,00
31	Przebudowa drogi gminnej wraz z kanalizacją deszczową w m. Rojewo	30.750,00
	Razem:	702.029,90

SKARBNIK GMINY

mgr Mirosława Kaczmarek

WÓJT

inż. Rafał Żurowski

Urząd Gminy Rojewo  
88-111 Rojewo 8  
Nazwa i adres jednostki  
(pieczętka)

Załącznik Nr 6  
do Instrukcji sporządzenia  
sprawozdania finansowego  
przez jednostki podległe  
Gminy Rojewo

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

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	1.142.887,01	-	(-) 771.587,00	-	371.300,01
2.	Odpis aktualizujący należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej	187.227,86	-	(-) 231,89	-	186.995,97
3.	Odpis aktualizujący należność z tytułu funduszu alimentacyjnego	1.119.405,64	392.569,99	-	-	1.511.975,63
4.						
...						
	<b>Ogółem:</b>	<b>2.449.520,51</b>	<b>392.569,99</b>	<b>(-) 771.818,89</b>	<b>-</b>	<b>2.070.271,61</b>

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.

SKARBNIK GMINY  
mgr Mirosława Kaczmarek

WÓJTA  
inż. Rafał Zurojski