

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Suwałki
1.2	siedzibę jednostki Suwałki, ul. Świerkowa 45
1.3	adres jednostki 16-400 Suwałki, ul. Świerkowa 45
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem rok 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe łącznie Gminy Suwałki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych uwzględniając poniższe zasady.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są ewidencjonowane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego stosuje się regulacje wynikające z odrębnego zarządzenia Wójta Gminy.</p> <p>Różnice kursowe z tytułu wpływu środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej jednostkowo 10 000,00 zł są umarzone jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości przewyższającej kwotę 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje z zastosowaniem stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Kwotę amortyzacji i umorzenia ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia każdego roku za cały rok kalendarzowy.</p> <p>Na dzień bilansowy powyższe wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none">1) środki trwałe,2) pozostałe środki trwałe,3) środki trwałe w budowie (inwestycje), <p>Środki trwałe to, zdefiniowane w art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości składniki aktywów, o przewidywanym okresie ekonomicznej używalności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Urzędu Gminy oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Suwałki.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p>

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Jeżeli w cenie zakupu występuje podatek VAT, który podlega odliczeniu, to wartość środka pomniejsza się o ten podatek.

- w przypadku otrzymania nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji,

- w przypadku otrzymania w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej.

Środki trwałe są umarzone i amortyzowane (za wyjątkiem gruntów) za pomocą obowiązujących stawek amortyzacyjnych, wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku. Naliczanie umorzenia i amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania środków trwałych do użytkowania, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji księgowej. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”. Szczegółową ewidencję gruntów prowadzi pracownik referatu mienia komunalnego.

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych (bez względu na wartość),

c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zasady ujmowania w księgach rachunkowych przedmiotów o wartości do 10 000,00 zł:

a) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości do 500,00 zł - pod datą zakupu spisuje się w koszty.

b) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej wyższej od 500,00 zł, lecz nie przekraczającej 1 000,00 zł, ujmują się w ewidencji ilościowej pozaksięgowo,.

c) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej powyżej 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych środków trwałych (konto 013).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, pod datą zakończenia inwestycji.

Należności długoterminowe obejmują należności, które stają się wymagalne w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Należności budżetowe o terminie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Zapasy obejmują materiały, które wycenia się wg cen zakupu na koniec roku budżetowego według stanu faktycznego.

Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

a) zakupione materiały, do których zalicza się, paliwo w środkach transportowych, uważa się za zużyte w momencie zakupu. Bezpośrednio w momencie zakupu odpisuje się je w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,

b) na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu oraz według osób odpowiedzialnych materialnie, ujmują się je na koncie 310 „Materiały” wartościowo wg cen zakupu, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami i z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych do wyegzekwowania.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy i następny rok budżetowy ujmowane są na koncie 221. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości. Zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące należności w wysokości 100% tworzy się w stosunku do dłużników, którzy nie dokonują wpłaty zadłużenia powyżej 3 lat oraz do należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej. W przypadku należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 1 stycznia 2023 roku, wysokość odpisu aktualizującego utworzono stosując wskaźnik niespłacalności, tj. dla należności głównej w wysokości 98%, dla odsetek w wysokości 95%. Odpisy aktualizujące dokonywane są na koniec każdego roku pod datą 31 grudnia.

Niewielkie salda należności, w kwocie nie przekraczającej kwoty kosztów wysłania upomnienia, podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne, w przypadku gdy wygasły wszelkie rozliczenia z dłużnikiem.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonywano odpisów aktualizujących od ich wartości lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka

Rozliczenie kosztów podróży i pobytu poza granicami kraju pracownika jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia. W przypadku gdy pracownik nie podjął zaliczki to, zgodnie z art. 11a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 30 ust.2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, do przeliczenia poniesionych kosztów stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

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

Rozliczeń międzyokresowych kosztów nie ewidencjonuje się w przypadku kosztów nieistotnych co do wielkości wpływu na wynik finansowy lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości (np.: prenumeraty, ubezpieczenie majątkowe, itp.).

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi w przypadkach zobowiązań po terminie płatności.

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

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

5. inne informacje

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
	Tabela 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela 4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostkę
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość należności
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela 7. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Tabela 8. Kwota 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
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
	Tabela 9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela 10. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 11. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
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
	Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych
	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

.....
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – (cz. II pkt 1. ppkt 1.1)

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (wg grup KŚT)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	RAZEM GRUPA 0 - grunty	17 791 192,69	5 114 027,84	-	-	560 489,47	5 674 517,31	46 960,90	-	-	514 450,24	561 411,14	22 904 298,86
2	RAZEM GRUPA 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	26 851 157,70	157 140,00	-	-	239 809,70	396 949,70	-	-	-	265 509,70	265 509,70	26 982 597,70
3	RAZEM GRUPA 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	127 456 516,44	11 464 906,78	-	-	29 720,76	11 494 627,54	-	-	-	1 568 606,56	1 568 606,56	137 382 537,42
4	RAZEM GRUPA 3 - kotły i maszyny energetyczne	174 471,14	-	-	-	15 844,00	15 844,00	-	-	-	15 844,00	15 844,00	174 471,14
5	RAZEM GRUPA 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	226 691,36	153 731,42	-	-	-	153 731,42	-	-	-	-	-	380 422,78
6	RAZEM GRUPA 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	76 327,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 327,40
7	RAZEM GRUPA 6 - urządzenia techniczne	3 358 703,45	142 359,00	-	-	-	142 359,00	-	-	-	-	-	3 501 062,45
8	RAZEM GRUPA 7 - środki transportu	2 593 988,33	1 138 724,00	-	-	399 916,00	1 538 640,00	458 647,50	-	-	399 916,00	858 563,50	3 274 064,83

9	RAZEM GRUPA 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	145 213,23	45 829,80	-	-	-	45 829,80	-	-	-	-	-	191 043,03
I	Wartość środków trwałych ogółem	178 674 261,74	18 216 718,84	-	-	1 245 779,93	19 462 498,77	505 608,40	-	-	2 764 326,50	3 269 934,90	194 866 825,61
10	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	434 279,31	209 410,52	-	-	8 697,00	218 107,52	17 083,33	-	-	-	17 083,33	635 303,50
11	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	184 101,94	11 072,86	-	-	-	11 072,86	-	-	-	11 916,10	11 916,10	183 258,70
II	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	618 381,25	220 483,38	-	-	8 697,00	229 180,38	17 083,33	-	-	11 916,10	28 999,43	818 562,20
III	Pozostałe środki trwałe	5 317 243,35	434 382,67	-	-	244 405,39	678 788,06	113 788,20	-	-	198 586,34	312 374,54	5 683 656,87
IV	Zbiory biblioteczne	413 827,82	73 823,61	-	-	16 114,28	89 937,89	82 579,02	-	-	21 494,83	104 073,85	399 691,86

.....
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – (cz. II pkt 1. ppkt 1.1)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	RAZEM GRUPA 1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6 015 101,96	677 530,00	-	-	195 868,20	873 398,20	-	-	-	213 786,39	213 786,39	6 674 713,77
2	RAZEM GRUPA 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 002 182,23	5 807 608,99	-	-	29 720,76	5 837 329,75	-	-	-	547 073,89	547 073,89	47 292 438,09
3	RAZEM GRUPA 3 kotły i maszyny energetyczne	164 988,89	2 961,00	-	-	15 844,00	18 805,00	-	-	-	15 844,00	15 844,00	167 949,89
4	RAZEM GRUPA 4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	136 616,44	20 893,39	-	-	-	20 893,39	-	-	-	-	-	157 509,83
5	RAZEM GRUPA 5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	22 603,40	9 019,97	-	-	-	9 019,97	-	-	-	-	-	31 623,37
6	RAZEM GRUPA 6 urządzenia techniczne	1 130 379,23	331 414,37	-	-	-	331 414,37	-	-	-	-	-	1 461 793,60
7	RAZEM GRUPA 7 środki transportu	1 882 714,45	575 492,14	-	-	399 916,00	975 408,14	458 647,50	-	-	399 916,00	858 563,50	1 999 559,09
8	RAZEM GRUPA 8 narzędzia, przyrządy,	145 213,23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145 213,23

	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane												
I	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	51 499 799,83	7 424 919,86	-	-	641 348,96	8 066 268,82	458 647,50	-	-	1 176 620,28	1 635 267,78	57 930 800,87
9	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	421 686,51	39 450,45	-	-	8 697,00	48 147,45	17 083,33	-	-	-	17 083,33	452 750,63
10	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	184 101,94	11 072,86	-	-	-	11 072,86	-	-	-	11 916,10	11 916,10	183 258,70
II	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	605 788,45	50 523,31	-	-	8 697,00	59 220,31	17 083,33	-	-	11 916,10	28 999,43	636 009,33
III	Pozostałe Środki trwałe	5 317 243,35	434 382,67	-	-	244 405,39	678 788,06	113 788,20	-	-	198 586,34	312 374,54	5 683 656,87
IV	Zbiory biblioteczne	413 827 82	73 823,61	-	-	16 114,28	89 937,89	82 579,02	-	-	21 494,83	104 073,85	399 691,86

.....
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

**Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
(cz. II pkt 1. ppkt 1.1)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	RAZEM GRUPA 0 - grunty	17 791 192,69	22 904 298,86
2	RAZEM GRUPA 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	20 836 055,74	20 307 883,93
3	RAZEM GRUPA 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 454 334,21	90 090 099,33
4	RAZEM GRUPA 3 - kotły i maszyny energetyczne	9 482,25	6 521,25
5	RAZEM GRUPA 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	90 074,92	222 912,95
6	RAZEM GRUPA 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	53 724,00	44 704,03
7	RAZEM GRUPA 6 - urządzenia techniczne	2 228 324,22	2 039 268,85
8	RAZEM GRUPA 7 - środki transportu	711 273,88	1 274 505,74
9	RAZEM GRUPA 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	45 829,80
I	Wartość netto środków trwałych – ogółem	127 174 461,91	136 936 024,74
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 592,80	182 552,87
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	12 592,80	182 552,87

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 4a. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez jednostkę (cz. II pkt 1. ppkt 1.4)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	Dz. nr 2741/28;32741/35;32741/37 na ul. Turkusowej w Suwałkach -0,5973 ha	59 645,17	0,00	0,00	59 645,17
2	Dz. nr 1/15 pod drogę w msc. Kuków-Folwark -0 ,0655 ha	10 026,00	0,00	0,00	10 026,00
	Ogółem	69 671,17	0,00	0,00	69 671,17

* Grunty będące własnością Skarbu Państwa użytkowane wieczystie przez Gminę Suwałki

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 4b. Wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przez jednostkę (cz. II pkt 1. ppkt 1.4)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	Dz. nr 135 oddana w wieczyste użytkowanie w msc. Nowa Wieś -0,7964	2 787,40	0,00	0,00	2 787,40
2	Dz. nr 211/4 oddana w wieczyste użytkowanie w msc. Poddubówek - 0,0599	209,65	0,00	0,00	209,65
3	Dz. nr 1/27 oddane w wieczyste użytkowanie w msc. Kuków Folwark -0,0202	70,70	0,00	0,00	70,70
4	Dz. nr 18/1 oddane w wieczyste użytkowanie w msc. Wychodne -0,1026	359,10	0,00	0,00	359,10
	Ogółem	3 426,85	0,00	0,00	3 426,85

* Grunty stanowiące własność Gminy Suwałki przekazane w użytkowanie wieczyste

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (cz. II pkt 1. ppkt 1.5)

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	RAZEM GRUPA 0 - grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RAZEM GRUPA 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	49 800,00	0,00	0,00	49 800,00
3	RAZEM GRUPA 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RAZEM GRUPA 3 - kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	RAZEM GRUPA 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	RAZEM GRUPA 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	RAZEM GRUPA 6 - urządzenia techniczne	289 506,06	0,00	0,00	289 506,06
8	RAZEM GRUPA 7 - środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	RAZEM GRUPA 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	55 438,33	0,00	0,00	55 438,33
10	Ogółem	394 744,39	0,00	0,00	394 744,39

- Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość należności (cz. II pkt 1. ppkt 1.7)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności*	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego**	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie**	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)****	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Łączne zobowiązanie pieniężne	178 483,46	25 419,75	2 434,64	22 542,39	24 977,03	178 926,18
2.	Podatek od nieruchomości - osoby prawne	2 326 192,58	339 059,00	0,00	159 664,00	159 664,00	2 505 587,58
3.	Podatek od środków transportowych - osoby prawne	462,84	0,00	0,00	0,00	0,00	462,84
4.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	5 433,81	0,00	0,00	10,25	10,25	5 423,56
5.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	46 984,72	12 677,62	5 989,57	4 071,07	10 060,64	49 601,70
6.	Opłata eksploatacyjna	65 593,84	45 793,00	0,00	0,00	0,00	111 386,84
7.	Odsetki podatkowe	912 040,00	408 471,00	778,00	6 178,00	6 956,00	1 313 555,00
-	Odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego	61 409,00	25 183,00	224,00	5 855,00	6 079,00	80 513,00
-	Odsetki od podatku od nieruchomości - osoby prawne	811 268,00	358 465,00	0,00	0,00	0,00	1 169 733,00

-	Odsetki od podatku od środków transportowych - osoby prawne	408,00	75,00	0,00	0,00	0,00	483,00
-	Odsetki od podatku od środków transportowych - osoby fizyczne	971,00	879,00	0,00	0,00	0,00	1 850,00
-	Odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami	11 817,00	6 808,00	554,00	323,00	877,00	17 748,00
-	Odsetki od opłaty eksploatacyjnej	26 167,00	17 061,00	0,00	0,00	0,00	43 228,00
7.	Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 000,00
8.	Odsetki od dotacji	9 967,00	3 817,00	0,00	0,00	0,00	13 784,00
9.	Faktury opłacone podwykonawcom	116 506,80	0,00	0,00	0,00	0,00	116 506,80
10.	Odsetki od faktur opłaconych podwykonawcom	38 356,57	13 924,16	0,00	0,00	0,00	52 280,73
11.	Kara umowna	115,20	0,00	0,00	0,00	0,00	115,20
12.	Zaliczka alimentacyjna (należności od dłużników alimentacyjnych)	168 013,81	0,00	5 775,00	0,00	5 775,00	162 268,81
13.	Fundusz alimentacyjny należność główna (należności od dłużników alimentacyjnych)	1 457 062,48	90 799,90	9 600,00	0,00	9 600,00	1 538 262,38
14.	Fundusz alimentacyjny – odsetki (należności od dłużników alimentacyjnych)	606 252,00	136 579,25	0,00	0,00	0,00	742 831,25

15.	Nienależnie pobrane świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	1 895,50	161,40	0,00	0,00	0,00	2 056,90
	Ogółem	5 957 390,61	1 076 702,08	24 577,21	192 465,71	217 042,92	6 817 049,77

*Należy uszczegółowić kategorie należności np.: od dłużników alimentacyjnych, z tytułu kar umownych, z tytułu podatków i opłat.

**Jako zwiększenie 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 ustawy o rachunkowości).

***W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

****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.

.....
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 7. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty (cz. II pkt 1. ppkt 1.9)*

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Kredyt długoterminowy z Banku Gospodarstwa Krajowego	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	150 000,00	300 000,00	150 000,00
2	Kredyt długoterminowy z Banku Gospodarstwa Krajowego	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268 000,00	634 000,00	1 268 000,00	634 000,00
3	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	1 568 000,00	784 000,00	1 568 000,00	784 000,00

*wypełnia tylko organ

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 8. Kwota 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 (cz. II pkt 1. ppkt 1.12)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych*	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań określonych w umowach na dofinansowanie środkami z UE w formie weksla nie uzupełnionego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową	2 151 827,00	2 151 827,00
2	Zabezpieczenie spłaty zaciągniętych kredytów w formie weksla nieuzupełnionego (in blanco) kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową	1 568 000,00	784 000,00
3	Ogółem	3 719 827,00	2 935 827,00

* Zgodnie z art.3 ust.1 pkt 28 rachunkowości przez zobowiązanie warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń np.: weksel wraz z deklaracją wekslową składany przez gminę jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy zobowiązań określonych w umowie na dofinansowanie projektu środkami z UE.

Zobowiązania warunkowe powinny być ujęte na ewidencji pozabilansowej, w której należy zaprezentować poszczególne rodzaje zobowiązań warunkowych.

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (cz. II pkt 1. ppkt 1.13)

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0,00	0,00
I	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	0,00	0,00
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	332 558,46	437 617,75
II	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem	332 558,46	437 617,75
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	950 205,09	950 205,09
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0,00	0,00
III	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	950 205,09	950 205,09
5	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	45 308,58	40 520,06
IV	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem	45 308,58	40 520,06

***Rozliczeń międzyokresowych kosztów** nie ewidencjonuje się w przypadku kosztów nieistotnych co do wielkości wpływu na wynik finansowy lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości (np.: prenumeraty, ubezpieczenie majątkowe, itp.).

Zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości:

*Jeżeli zgodnie z umową wartość otrzymanych finansowych składników aktywów jest niższa od zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, to różnica stanowi czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów, które odpisuje się w koszty finansowe w równych ratach, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

*Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

.....
(główny księgowy)2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 10. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (cz. II pkt 1. ppkt 1.14)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów zawartych z wykonawcami	1 567 494,52	1 828 917,40
	Ogółem	1 567 494,52	1 828 917,40

*Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia powinny być ujęte na ewidencji pozabilansowej jednostki, w której należy zaprezentować poszczególne ich rodzaje.

.....
(główny księgowy)**2024-04-18**
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 11. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (cz. II pkt 1. ppkt 1.15)

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	17 097 767,12
2	Nagrody jubileuszowe	251 709,17
3	Odprawy emerytalne i rentowe	144 252,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	543 978,39
5	Inne świadczenia pracownicze*	534 467,54
Ogółem		18 572 174,22

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych; szkolenia pracowników.

2024-04-18

(rok, miesiąc, dzień)

.....
(główny księgowy).....
(kierownik jednostki)

Gmina Suwałki, ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (cz. II pkt 2. ppkt 2.2)

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie*	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	Środki trwałe w budowie z BO	384 484,23	0,00	0,00
2	Środki poniesione na inwestycje w roku 2023 r.	14 032 932,33	0,00	0,00
3	W tym środki trwałe oddane do użytkowania w 2023 r.	(-) 11 729 704,10	0,00	0,00
	Ogółem (1+2)	14 417 416,56	0,00	0,00

*środki trwałe w budowie, w tym środki trwałe oddane do użytkowania

.....
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)