

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki URZĄD GMINY DARŁOWO |
| 1.2 | siedzibę jednostki DARŁOWO |
| 1.3 | adres jednostki UL.DĄBROWSKIEGO 4 , 76-150 DARŁOWO |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Urząd jest jednostką budżetową przy pomocy której realizuje się gminne zadania publiczne w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022-31.12.2022 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe ZBIORCZE |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Ewidencja księgową składników majątku odbywa się na kontach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 011 - Środki trwałe - 013 - Pozostałe środki trwałe - 020 - Wartości niematerialne i prawne <p>Na koncie 011 ujmuje się wartości, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje.</p> <p>Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu Urzędu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.</p> <p>Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji na koniec każdego roku obrotowego.</p> <p>Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę lub modernizację.</p> |

Ewidencję wartościową prowadzi się w księgowości budżetowej na koncie 011 - „Środki trwałe”

Ewidencja szczegółowa środków trwałych - konta 011 - „Środki trwałe” prowadzona jest w księdze środków trwałych prowadzone są przy pomocy programu komputerowego pn. „Środki trwałe „. Pozostałe środki trwałe /konto 013/ finansowane są z wydatków bieżących, a wartości niematerialne i prawne /020/ finansuje się z wydatków bieżących lub inwestycyjnych.

Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030) to aktywa finansowe obejmujące w szczególności :

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych

- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe jako lokaty długoterminowe

Środki trwałe wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Cena nabycia obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z podatkiem VAT, jeśli nie podlega on odliczeniu bądź zwrotowi, pomniejszona o ewentualne rabaty, upusty, i inne zmniejszenia,

- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe),

- koszty transportu, załadunku i wyładunku,

- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych, wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów- zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym .Na dowód udokumentowania przyjęcia środka trwałego sporządza się OT -Przyjęcie środka trwałego do używania lub po jego ulepszeniu. Dowód OT powinien być sporządzony w dwóch egzemplarzach , z czego jeden oryginał jest przeznaczony dla księgowości , a kopia dla pracownika prowadzącego ewidencję środków trwałych. Zatwierdzony dowód OT przez Wójta Gminy podlega wprowadzeniu środka trwałego do ewidencji komputerowej za pomocą programu „Majątek trwały” na licencji ZETO Koszalin.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak- na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

2. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

3.jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego .Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze , w tym materiały biurowe , gospodarcze , środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu rzeczywistych cenach zakupu. Ponoszone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii.

Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:

1/ odzież i umundurowanie

2/ meble i dywany

3/ pozostałe środki trwałe/wyposażenie/o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300- 500,00 zł uznaje się za zużyte w dacie wydania i nie podlegają one ewidencji na koncie 013.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Wartości niematerialne i prawne umarza się poprzez spisanie w ciężar funduszu Urzędu, i dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową (miesięczną) ze stawką amortyzacyjną 30% rocznie.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty 10 000,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Na koniec roku składniki majątkowe wycenia się:

a) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości;

c) środki trwałe, towary i materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny - według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa). Towary i materiały zakupione ewidencjonuje się wg cen nabycia.

d) do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego;

e) wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia;

f) krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na walutę

PLN według kursu kupna lub sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank prowadzący rachunek, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości) .

g) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstawaniu (art. 28 ust. 11 ustawy o rachunkowości).

h) rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy w ich wartości wynikającej z ewidencji.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów dotyczących danej _ inwestycji poniesionych przez jednostkę od dnia rozpoczęcia budowy do dnia, na który sporządzony jest bilans, lub do dnia przyjęcia do używania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe minus przychody z tego tytułu. Wycena może zawierać aktualizację wyceny.

Należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty (przy instrumentach finansowych)

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod data ostatniego dnia kwartału. W księgach rachunkowych nie wykazuje się należności i zobowiązań przedawnionych. Zostają spisane odpowiednio na pozostałe przychody lub w koszty operacyjne.

1. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości
2. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach .
4. Nie aktualizuje się dochodów wycenionych metodą kasową (zrealizowanych),
5. Należności umorzone , przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartości.
6. W urzędzie gminy Darłowo będą podlegać odpisaniu te należności (niezabezpieczone), co do których przeprowadzono postępowanie egzekucyjne i dało ono negatywne efekty - nie później niż na dzień bilansowy (na podstawie zweryfikowanej na koniec roku dokumentacji o negatywnych wynikach przeprowadzonej egzekucji). Należności ,o których mowa są ewidencjonowane pozabilansowo - odrębnie w formie wykazu , a księguje się je na kontach Wn 761 i Ma 290 na podstawie utworzonego PK.

5. inne informacje

-

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

| Główne składniki aktywów trwałych za 2022 rok | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| L.p | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów sr. trwałych | Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększe wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejsze wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
| | | | Aktualizacja | Przychody | przemiaszczenie | | zbycie | likwidacja | Inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 235 961,87 | | 8 745,30 | | 8 745,30 | | | 0,00 | 0,00 | 244 707,17 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 169 513 524,53 | | 20 585 743,44 | 0,00 | 20 585 743,44 | 24 258,03 | 327 195,07 | 717 335,02 | 1 068 788,12 | 189 030 479,85 |
| 1) | Grunty | 11 905 707,97 | | 458 612,00 | | 458 612,00 | 24 258,03 | | | 24 258,03 | 12 340 061,94 |
| 2) | Budynki lokale i obiekty nżynierii lądowej i wodnej | 151 231 872,08 | | 19 761 290,27 | | 19 761 290,27 | | | 232 342,04 | 232 342,04 | 170 760 820,31 |
| 3) | Urządzenia techniczne i maszyny | 1 255 380,17 | | 81 063,15 | | 81 063,15 | | 140 963,28 | | 140 963,28 | 1 195 480,04 |
| 4) | Środki transportu | 3 070 407,13 | | 210 387,62 | | 210 387,62 | | 135 513,92 | | 135 513,92 | 3 145 280,83 |
| 5) | Narzędzia ,przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane | 2 050 157,18 | | 74 390,40 | | 74 390,40 | | 50 717,87 | 484 992,98 | 535 710,85 | 1 588 836,73 |
| | Razem poz. 1 i 2 | 169 749 486,40 | 0,00 | 20 594 488,74 | 0,00 | 20 594 488,74 | 24 258,03 | 327 195,07 | 717 335,02 | 1 068 788,12 | 189 275 187,02 |
| Zmiany wartości aktywów trwałych | | | | | | | | | | | |
| L.p | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów sr. trwałych | Umorzenie stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększe umorzenia (4+5+6) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów | | |
| | | | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | Stan na pocz. roku obrotowe | stan na koniec roku obrotowego | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 235 961,87 | | | 3 444,00 | 3 444,00 | 0,00 | 239 405,87 | 0,00 | 5 301,30 | |
| 2 | ŚRODKI TRWAŁE | 55 550 441,02 | 0,00 | 6 071 293,31 | 24 008,47 | 6 095 301,78 | 812 144,42 | 60 833 598,42 | 102 057 375,54 | 115 856 819,53 | |
| 1) | Grunty | | | | | | | | | | |
| 2) | Budynki i lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 50 302 762,69 | | 5 734 655,39 | 24 008,47 | 5 734 655,39 | | 56 037 418,08 | 100 929 109,39 | 114 723 402,23 | |
| 3) | Urządzenia techniczne i maszyny | 983 968,28 | | 44 060,49 | 24 008,47 | 68 068,96 | 140 919,65 | 911 117,59 | 271 411,89 | 284 362,45 | |
| 4) | Środki transportu | 2 260 980,44 | | 269 461,55 | | 269 461,55 | 135 513,92 | 2 394 928,07 | 809 426,69 | 750 352,76 | |
| 5) | Narzędzia , przyrządy , ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane | 2 002 729,61 | | 23 115,88 | | 23 115,88 | 535 710,85 | 1 490 134,68 | 47 427,57 | 98 702,09 | |
| | RAZEM 1 i 2 | 55 786 402,89 | 0,00 | 6 071 293,31 | 27 452,47 | 6 098 745,78 | 812 144,42 | 61 073 004,29 | 102 057 375,54 | 115 862 120,83 | |

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

-

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

-

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

165 142,07 zł

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

77 069,53 zł

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

11 896 udziałów o wartości 3 638 654,00 zł

| | |
|-------|--|
| 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) |
| | Stan na pocz.okresu 245 445,64 zł dopisane 14 168,76 zł stan na koniec okresu sprawozdawczego 259 614,40 zł.Nie dokonano odpisu na pożyczki zagrożone na koniec okresu sprawozdawczego 2022 (nie występują pożyczki zagrożone) |
| 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 |
| | 0,00 |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | 0,00 |
| c) | powyżej 5 lat |
| | 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | - |
| 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 |
| | - |
| 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 |
| | - |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | 1 955 056,71 |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 364 998,46 zł |
| 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 |
| | 15 408 417,53 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | 30 954,84 zł rozliczenie szkody (z ubezpieczenia za zniszczone mienie gminne) |
| 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 |
| | - |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | - |