

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY WIERZCHOWO ZA OKRES OD 01.01.2021R. - 31.12.2021R.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	Nazwę jednostki Gmina Wierzchowo
1.2	Siedzibę jednostki ul. Długa 29, 78-530 Wierzchowo
1.3	Adres jednostki ul. Długa 29, 78-530 Wierzchowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Gmina posiada osobowość prawną. Wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezatrzymane ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym i obejmują sprawy w zakresie: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) gminnych dróg, ulic, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, 7) edukacji publicznej, 8) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 9) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 10) zieleni gminnej i zadrzewień, 11) cmentarzy gminnych, 12) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, 13) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 14) polityki prozdrowotnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 15) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 16) promocji gminy, 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi, 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021r.- 31.12.2021r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne następujących jednostek organizacyjnych: 1) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzchowie 2) Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wierzchowie 3) Szkoły Podstawowej w Wierzchowie 4) Zespołu Szkół w Świerczynie 5) Przedszkola w Wierzchowie 6) Urzędu Gminy Wierzchowie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należąca dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę. 2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta. 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
5.	Inne informacje Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania
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 Tabela Nr 1
1.2.	Szczegółowy zakres zmian wartości dla majątku amortyzowanego - przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia Tabela Nr 2
1.3.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto Tabela Nr 3
1.4.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Tabela Nr 4
1.5.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym udziałów Tabela Nr 5
1.6.	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 Tabela Nr 6
1.7.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Tabela Nr 7
2.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Brak

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.		Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabywanie	przenieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	198 789,99 zł	8 875,00 zł			8 875,00 zł	- zł			- zł	207 664,99 zł
Razem wartości niematerialne i prawne		198 789,99 zł	8 875,00 zł			8 875,00 zł	- zł	- zł		- zł	207 664,99 zł
2.1.	Grunty	4 194 751,01 zł	- zł	2 884,00 zł		2 884,00 zł	15 200,00 zł		2 884,00 zł	18 084,00 zł	4 179 551,01 zł
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6 108,00 zł									6 108,00 zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 255 022,72 zł	6 481 053,99 zł	3 760 341,47 zł		10 241 395,46 zł			3 760 341,47 zł	3 760 341,47 zł	36 736 076,71 zł
2.3.	Środki transportu	1 565 629,48 zł				- zł					1 565 629,48 zł
2.4.	Inne środki trwałe	2 891 984,44 zł	106 277,97 zł	- zł		106 277,97 zł		10 976,05 zł		10 976,05 zł	2 987 286,36 zł
2.	Razem środki trwałe	38 907 387,65 zł	6 587 331,96 zł	3 763 225,47 zł		10 350 557,43 zł	15 200,00 zł	10 976,05 zł	3 763 225,47 zł	3 789 401,52 zł	45 468 543,56 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 994 420,72 zł	6 455 906,84 zł			6 455 906,84 zł			6 607 259,78 zł	6 607 259,78 zł	2 843 067,78 zł
4.	Pozostałe środki trwałe	628 279,86 zł	148 080,51 zł			148 080,51 zł		36 424,46 zł	- zł	36 424,46 zł	739 935,91 zł
Razem aktywa trwałe (2+3+4)		42 530 088,23 zł	13 191 319,31 zł	3 763 225,47 zł		16 954 544,78 zł	15 200,00 zł	47 400,51 zł	10 370 485,25 zł	10 433 085,76 zł	49 051 547,25 zł

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	198 789,99 zł	8 875,00 zł			8 875,00 zł				- zł	207 664,99 zł
Razem wartości niematerialne i prawne		198 789,99 zł	8 875,00 zł	- zł		8 875,00 zł		- zł	- zł	- zł	207 664,99 zł
2.1.	Grunty	- zł									
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł									
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 734 166,03 zł	1 183 174,67 zł		- zł	1 183 174,67 zł			93 910,60 zł	93 910,60 zł	13 823 430,10 zł
2.3.	Środki transportu	1 428 656,97 zł	95 652,82 zł			95 652,82 zł				- zł	1 524 309,79 zł
2.4.	Inne środki trwałe	2 375 601,22 zł	143 379,26 zł			143 379,26 zł		10 089,56 zł	- zł	10 089,56 zł	2 508 890,92 zł
Razem środki trwałe		16 538 424,22 zł	1 422 206,75 zł		- zł	1 422 206,75 zł	- zł	10 089,56 zł	93 910,60 zł	104 000,16 zł	17 856 630,81 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł									
4.	Pozostałe środki trwałe	628 279,86 zł	148 080,51 zł			148 080,51 zł		36 424,46 zł	- zł	36 424,46 zł	739 935,91 zł
Razem aktywa trwałe (2+3+4)		17 166 704,08 zł	1 570 287,26 zł	- zł	- zł	1 570 287,26 zł	- zł	46 514,02 zł	93 910,60 zł	140 424,62 zł	18 596 566,72 zł

Tabela 3. Grunty użytkowane wieczysto

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Żabinek, działka nr 143/5	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	500			500
Wartość (zł)	200,00 zł			200,00 zł
Wierzchowo, działka nr 574/57	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	1 229			1 229
Wartość (zł)	506,00 zł			506,00 zł
Wierzchowo, działka nr 574/59	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	2 083			2 083
Wartość (zł)	859,00 zł			859,00 zł
Wierzchowo, działka nr 585/10	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	640			640
Wartość (zł)	513,00 zł			513,00 zł
Wierzchowo, działka nr 60/2	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	1 795			1 795
Wartość (zł)	720,00 zł			720,00 zł
Wierzchowo, działka nr 60/1	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	378			378
Wartość (zł)	150,00 zł			150,00 zł
Wierzchowo, działka nr 216/7	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	7 900			7 900
Wartość (zł)	3 160,00			3 160,00
Razem:	X	X	X	X
Powierzchnia (m2)	14525			14525
Wartość (zł)	6 108,00	X	X	6 108,00

Tabela 4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty	3 005,36 zł	594,56 zł	125,31 zł	3 474,61 zł
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 151,97 zł	241,89 zł	790,86 zł	40 603,00 zł
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	35 532,94 zł	7 000,00 zł		42 532,94 zł
Razem		79 690,27 zł	7 836,45 zł	916,17 zł	86 610,55 zł

Tabela 5. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym udziałów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Udziały								
1.1	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Złocieniec Spółka z o.o. z siedzibą w Złocieniu	6	342 700,00	0	13 200,00	0	0	3559	355 900,00
Razem		6	342 700,00	0	13 200,00	0	0	3559	355 900,00

Tabela 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Odpis należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	144 471,23	0,00	0,00	245,71	245,71	144 225,52
2.	Odpis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	1 077 334,34	99 129,72	0,00	4 419,43	4 419,43	1 172 044,63
3.	Odpis należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego	266 043,85	2 583,22	0,00	370,54	370,54	268 256,53
4.	Odpis aktualizujący odsetki od należności przypisanych	389,18	1 450,40	0,00	1 426,01	1 426,01	413,57
5.	Odpis aktualizujący należności podatkowe przypisane	156 173,29	0,00	0,00	0,00	0,00	156 173,29
	Razem	1 644 411,89	103 163,34	0,00	6 461,69	6 461,69	1 741 113,54

Tabela 7. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	89 783,56 zł	59 855,56 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	89 783,56 zł	59 855,56 zł
2.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	- zł	- zł	- zł	- zł	190 901,48 zł	145 901,48 zł	190 901,48 zł	145 901,48 zł
3.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	- zł	- zł	- zł	- zł	87 461,62 zł	73 957,62 zł	87 461,62 zł	73 957,62 zł
4.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	- zł	168 638,38 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	168 638,38 zł
5.	Kredyt z Banku Spółdzielczego w Kaliszu Pomorskim	- zł	- zł	- zł	- zł	707 120,00 zł	628 544,00 zł	707 120,00 zł	628 544,00 zł
6.	Kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Szczecinie	- zł	- zł	- zł	- zł	872 724,00 zł	763 632,00 zł	872 724,00 zł	763 632,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
7.	Emisja obligacji komunalnych w PKO Bank Polski SA w Warszawie	- zł	- zł	- zł	- zł	1 300 000,00 zł	1 200 000,00 zł	1 300 000,00 zł	1 200 000,00 zł
8.	Emisja obligacji komunalnych w PKO Bank Polski SA w Warszawie	- zł	- zł	- zł	- zł	3 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł
9.	Emisja obligacji komunalnych w PKO Bank Polski SA w Warszawie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 000 000,00 zł	- zł	3 000 000,00 zł
Razem		89 783,56 zł	228 493,94 zł	- zł	- zł	6 158 207,10 zł	5 812 035,10 zł	6 247 990,66 zł	9 040 529,04 zł