

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO URZĘDU GMINY WIERZCHOWO ZA OKRES OD 01.01.2023R. - 31.12.2023R.

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	Nazwę jednostki	Urząd Gminy Wierzychowo
1.2	Siedzibę jednostki	ul. Długa 29, 78-530 Wierzychowo
1.3	Adres jednostki	ul. Długa 29, 78-530 Wierzychowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Urząd realizuje zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zleczone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Urząd jest jednostką budżetową, przy pomocy której Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw. Przy załatwianiu spraw stosuje się postanowienia kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Czynności biurowe i kancelaryjne dotyczące spraw własnych gminy regulowane są postanowieniami instrukcji czynności kancelaryjnych w urzędach gmin. Urzędem kieruje Wójt.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023r. - 31.12.2023r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	Sprawozdanie finansowe zawiera dane Urzędu Gminy Wierzychowo
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 oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych</p> <p>1. 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego.</p> <p>3. Dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>4. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Umorzenie środków trwałych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego.</p> <p>6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodpłatne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Modyfikacja (aktualizacja) programu zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>7. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, 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 z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>8. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.</p> <p>9. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.</p> <p>10. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: - należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę), - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.</p> <p>11. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.</p> <p>12. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.</p> <p>13. Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.</p> <p>14. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz w roku pod datą 31 grudnia.</p> <p>15. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>16. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanej odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.</p> <p>17. Należności i zobowiązania wycenia się nie później niż na koniec kwartału.</p> <p>18. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>19. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP 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 się korzysta.</p> <p>20. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>21. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>22. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.</p> <p>23. 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.</p> <p>24. Zobowiązania warunkowe, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z udzielonymi przez Gminę Wierzychowo gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia.</p> <p>25. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.</p>
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 nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela Nr 4
1.5.	Liczba 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
			nabyć	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	158 326,75	12 515,25	0,00	0,00	12 515,25	0,00	2 952,00	0,00	2 952,00	167 890,00
Razem wartości niematerialne i prawne		158 326,75	12 515,25	0,00	0,00	12 515,25	0,00	2 952,00	0,00	2 952,00	167 890,00
2.1.	Grunty	4 704 579,40	330,00	0,00	0,00	330,00	6 388,00	0,00	1 196 933,94	1 203 321,94	3 501 587,46
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6 108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 108,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 399 850,61	6 386 145,28	0,00	0,00	6 386 145,28	16 939,00	0,00	5 706 308,94	5 723 247,94	39 062 747,95
2.3.	Środki transportu	1 107 578,09		0,00	0,00		186 633,47	0,00		186 633,47	920 944,62
2.4.	Inne środki trwałe	960 042,63	738 605,82	0,00	0,00	738 605,82		0,00	22 286,87	22 286,87	1 676 361,58
2.	Razem środki trwałe	45 172 050,73	7 125 081,10	0,00	0,00	7 125 081,10	209 960,47	0,00	6 925 529,75	7 135 490,22	45 161 641,61
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	970 800,25	7 003 556,88	0,00	0,00	7 003 556,88	7 006 271,47	0,00	370 540,73	7 376 812,20	597 544,93
4.	Pozostałe środki trwałe	823 693,95	186 805,08	0,00	0,00	186 805,08	0,00	2 684,00	24 190,95	26 874,95	983 624,08
Razem aktywa trwałe (2+3+4)		46 966 544,93	14 315 443,06	0,00	0,00	14 315 443,06	7 216 231,94	2 684,00	7 320 261,43	14 539 177,37	46 910 700,62

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	158 326,75	12 515,25	0,00	0,00	12 515,25	0,00	2 952,00	0,00	2 952,00	167 890,00
Razem wartości niematerialne i prawne		158 326,75	12 515,25	0,00	0,00	12 515,25	0,00	2 952,00	0,00	2 952,00	167 890,00
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 808 169,16	1 314 554,44	0,00	43 714,92	1 358 269,36	16 939,00	0,00	2 138 310,67	2 155 249,67	14 011 188,85
2.3.	Środki transportu	1 095 028,09	1 050,00	0,00	0,00	1 050,00	186 633,47	0,00	0,00	186 633,47	909 444,62
2.4.	Inne środki trwałe	590 244,69	61 779,38	0,00	2 026,64	63 806,02	0,00	0,00	22 286,87	22 286,87	631 763,84
Razem środki trwałe		16 493 441,94	1 377 383,82	0,00	43 714,92	1 423 125,38	203 572,47	0,00	2 160 597,54	2 364 170,01	15 552 397,31
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	970 800,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe środki trwałe	823 693,95	186 805,08	0,00	0,00	186 805,08	0,00	2 684,00	24 190,95	26 874,95	983 624,08
Razem aktywa trwałe (2+3+4)		18 287 936,14	1 564 188,90	0,00	0,00	1 609 930,46	203 572,47	2 684,00	24 190,95	2 391 044,96	16 703 911,39

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)	14 525	X	X	14 525
Wartość (zł)	6 108,00	0,00	0,00	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	3 475,71	8 037,14	29,82	11 483,03
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 101,70	15 202,36	6 399,50	46 904,56
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	32 370,00	0,00	0,00	32 370,00
Razem		73 947,41	23 239,50	6 429,32	90 757,59

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 Złocińcu	3 559	355 900,00	0	0,00	0	0,00	3 559	355 900,00
Razem		3 559	355 900,00	0	0,00	0	0,00	3 559	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odpis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odpis należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Odpis aktualizujący odsetki od należności przypisanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Odpis aktualizujący należności podatkowe przypisane	156 173,29	71 639,69	0,00	39 183,25	39 183,25	188 629,73
	Razem	156 173,29	71 639,69	0,00	39 183,25	39 183,25	188 629,73

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	29 927,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 927,56	0,00
2.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	0,00	55 901,48	100 901,48	0,00	0,00	0,00	100 901,48	55 901,48
3.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	0,00	0,00	60 453,62	46 949,62	0,00	0,00	60 453,62	46 949,62
4.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie	84 319,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 319,18	0,00
5.	Kredyt z Banku Spółdzielczego w Kaliszu Pomorskim	0,00	0,00	0,00	0,00	549 968,00	471 392,00	549 968,00	471 392,00
6.	Kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Szczecinie	0,00	0,00	0,00	545 448,00	654 540,00	0,00	654 540,00	545 448,00
7.	Emisja obligacji komunalnych w PKO Bank Polski SA w Warszawie	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	1 000 000,00
8.	Emisja obligacji komunalnych w PKO Bank Polski SA w Warszawie	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
9.	Emisja obligacji komunalnych w Banku Gospodarstwa Krajowego Warszawie	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Razem		114 246,74	55 901,48	161 355,10	1 592 397,62	8 304 508,00	6 471 392,00	8 580 109,84	8 119 691,10