

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

Nazwa jednostki	Urząd Gminy w Liniewie
Siedziba jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3
Adres jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jeżeli ustawy nie stanowią inaczej, rozstrzyganie w sprawach, o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, należy do gminy.

Do zadań własnych gminy należą w szczególności zadania własne obejmujące sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- promocji gminy,
- współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy określają, które zadania własne gminy mają charakter obowiązkowy.

Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym, zatem zawiera pojedyncze dane jednostki.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

bilansu Urzędu Gminy (wariant porównawczy) sporządzanego
rachunku zysków i strat Urzędu Gminy (wariant porównawczy)
zestawienia zmian w funduszu Urzędu Gminy Liniewo
informacji dodatkowej Urzędu Gminy Liniewo

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

dziennik

księgę główną

księgi pomocnicze

zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych

wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

Zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu.

W Urzędzie Gminy prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego 3.500,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, oraz wycenia według zakupu brutto tj. łącznie z podatkiem Vat

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zakupione z wydatków bieżących przyjmowane są na stan na podstawie kserokopii wystawionych faktur lub kserokopii rachunków. Pracownik któremu powierzono prowadzenie ewidencji majątku, ewidencjonuje go w programie i w księgach inwentarzowych,

zaznaczając na kserokopii faktury/rachunku jego dane charakterystyczne (numer księgi inwentarzowej, stronę i pozycję na danej stronie) oraz oznacza jego miejsce użytkowania.

Każdy dowód księgowy dokumentujący i potwierdzający wystąpienie określonego zdarzenia, czy operacji gospodarczej podlega kontroli merytorycznej i formalno-prawnej oraz rachunkowej a także akceptacji i zatwierdzeniu do zapłaty, zgodnie z ustaleniami zawartymi w instrukcji obiegu dokumentów i kontroli finansowej.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji:

spis z natury, polegający na policzeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu rzeczywistego ze stanem księgowym, a także wycenie różnic inwentaryzacyjnych,

potwierdzenie (uzgodnienie) salda, jeśli danego składnika majątku nie da się spisać z natury, a da się potwierdzić saldo,

weryfikacja salda stosowana do tych składników majątku trwałego, których nie można spisać z natury i nie stosuje się do nich metody potwierdzenia salda.

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

co 4 lata: środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym,

co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów,

raz w ciągu 2 lat zapasy towarów, materiałów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW **ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane odpłatnie lub nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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, otrzymane zaś 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne 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 używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500,00 zł podlegają ewidencji wartościowo - ilościowej.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 50% w skali roku.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

środki trwałe

pozostałe środki trwałe

inwestycje (środki trwałe w budowie)

zbiory biblioteczne (w bibliotekach)

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Liniewo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,

budowle,

budynki,

lokale będące odrębną własnością,

maszyny i urządzenia,
środki transportu i inne rzeczy,
ulepszenia w obcych środkach trwałych

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

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, odsetek od kredytów, pożyczek, jeśli można je przypisać konkretnemu zadaniu inwestycyjnemu do czasu zakończenia budowy oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna 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.

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.

w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta lub według wartości godziwej. w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe – grunty, w dniu przyjęcia na stan księgowy wycenia się jako przelicznik wielkości gruntów pomnożony przez wartość 0,47 zł za każdy metr kwadratowy.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe finansowane są się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze

źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł, które zakupione zostały ze środków na wydatki inwestycyjne, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

książki i inne zbiory biblioteczne,

środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,

odzież i umundurowanie,

meble i dywany,

inwentarz żywy,

środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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 zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe,
pomniejszony o przychody z tego tytułu,
opłaty notarialne, sądowe i inne,
odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

dokumentacji projektowej,
nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
założenia stref ochronnych i zieleni,
nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
inne koszty bezpośrednio związane z budową

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne / ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach, (Dz.U. z 1997 r. Nr.85 poz. 539 ze zm.)

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. (Dz.U. z 2008 r. Nr. 205, poz.1283)

Zbiory zakupione wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

3. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
dokumencie sprzedaży,
dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

4. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji bilansu.

5. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
wartości godziwej,
cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

6. Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Gminy Liniewo wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

7. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku 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.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych 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 nieprzeterminowanych 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.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

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

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 dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego mogą podlegać odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

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.

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

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

11. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

12. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

13. 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. Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na

dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie)

14. Rozliczenia międzyokresowe bierne – rezerwy na koszty przyszłych okresów. Wycenia się je w wysokości przewidywanych zobowiązań wg. oszacowanych skutków toczących się postępowań spornych.

15. 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 gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia lub wystawionymi decyzjami warunkowymi.

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

17. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat, wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

W Urzędzie Gminy wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w przyszłych okresach.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Zmiany wartości bieżącej środków trwałych w ciągu roku 2023 przedstawiają poniższe tabele.

011 Środki trwałe

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	1 155 477,08 zł	- zł		4 089,00 zł	4 594,72 zł	8 683,72 zł		19 745,64 zł	8 915,43 zł	4 606,00 zł	33 267,07 zł	1 130 893,73 zł
Grupa 1	4 372 826,57 zł	- zł	6 342 507,50 zł	170 080,20 zł	- zł	6 512 587,70 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 885 414,27 zł
Grupa 2	18 585 218,49 zł	- zł	22 871 864,68 zł	19 768 163,72 zł	- zł	42 640 028,40 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	61 225 246,89 zł
Grupa 3	266 632,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	266 632,33 zł
Grupa 4	162 004,94 zł	- zł	4 089,43 zł	3 500,00 zł	- zł	7 589,43 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	169 594,37 zł
Grupa 5	268 343,60 zł	- zł	10 457,00 zł	119 379,04 zł	- zł	129 836,04 zł	- zł	- zł	7 995,00 zł	- zł	7 995,00 zł	390 184,64 zł
Grupa 6	89 955,61 zł	- zł	661 488,30 zł	22 132,21 zł	- zł	683 620,51 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	773 576,12 zł
Grupa 7	986 204,56 zł	- zł	105 798,00 zł	197 030,33 zł	- zł	302 828,33 zł	- zł	- zł	- zł	210,30 zł	210,30 zł	1 288 822,59 zł
Grupa 8	601 540,69 zł	- zł	125 343,92 zł	204 940,37 zł	- zł	330 284,29 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	931 824,98 zł
Ogółem	26 488 203,87 zł	- zł	30 121 548,83 zł	20 489 314,87 zł	- zł	50 615 458,42 zł	- zł	19 745,64 zł	16 910,43 zł	4 816,30 zł	41 472,37 zł	77 062 189,92 zł

KRŚT	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku				Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9)	Stan umorzenia na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 155 477,08 zł	1 130 893,73 zł
Grupa 1	1 526 797,40 zł	- zł	3 422 137,52 zł	- zł	267 289,69 zł	3 689 427,21 zł	- zł	- zł	- zł	5 216 224,61 zł	2 846 029,17 zł	5 669 189,66 zł
Grupa 2	5 104 470,15 zł	- zł	9 216 189,83 zł	- zł	2 005 717,66 zł	11 221 907,49 zł	- zł	- zł	- zł	16 326 377,64 zł	13 480 748,34 zł	44 898 869,25 zł
Grupa 3	230 104,59 zł	- zł	- zł	- zł	8 005,24 zł	8 005,24 zł	- zł	- zł	- zł	238 109,83 zł	36 527,74 zł	28 522,50 zł
Grupa 4	92 910,32 zł	- zł	4 089,43 zł	- zł	21 224,49 zł	25 313,92 zł	- zł	- zł	- zł	118 224,24 zł	69 094,62 zł	51 370,13 zł
Grupa 5	243 210,50 zł	- zł	10 457,00 zł	- zł	11 333,52 zł	21 790,52 zł	7 995,00 zł	- zł	7 995,00 zł	257 006,02 zł	25 133,10 zł	133 178,62 zł
Grupa 6	48 538,27 zł	- zł	466 253,81 zł	- zł	53 959,04 zł	520 212,85 zł	- zł	- zł	- zł	568 751,12 zł	41 417,34 zł	204 825,00 zł
Grupa 7	700 682,93 zł	- zł	105 798,00 zł	- zł	76 875,87 zł	182 673,87 zł	210,30 zł	- zł	210,30 zł	883 146,50 zł	285 521,63 zł	405 676,09 zł
Grupa 8	524 765,65 zł	- zł	34 261,99 zł	- zł	79 171,42 zł	113 433,41 zł	- zł	- zł	- zł	638 199,06 zł	76 775,04 zł	293 625,92 zł
Ogółem	8 471 479,81 zł	- zł	13 259 187,58 zł	- zł	2 523 576,93 zł	15 782 764,51 zł	8 205,30 zł	- zł	8 205,30 zł	24 246 039,02 zł	18 016 724,06 zł	52 816 150,90 zł

020 Wartości niematerialne i prawne

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej						Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	111 030,92 zł	- zł	17 298,80 zł	3 736,53 zł	- zł	21 035,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 066,25 zł
OGÓŁEM	111 030,92 zł	- zł	17 298,80 zł	3 736,53 zł	- zł	21 035,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 066,25 zł

KRŚT	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku						Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9)	Stan umorzenia na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	98 380,92 zł	- zł	21 035,33 zł	- zł	6 900,00 zł	27 935,33 zł	- zł	- zł	- zł	126 316,25 zł	12 650,00 zł	5 750,00 zł
OGÓŁEM	98 380,92 zł	- zł	21 035,33 zł	- zł	6 900,00 zł	27 935,33 zł	- zł	- zł	- zł	126 316,25 zł	12 650,00 zł	5 750,00 zł

013 Pozostałe środki trwałe

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej						Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	1 691 302,15 zł	- zł	96 435,16 zł	154 348,79 zł	- zł	250 783,95 zł	- zł	- zł	36 845,49 zł	- zł	36 845,49 zł	1 905 240,61 zł
OGÓŁEM	1 691 302,15 zł	- zł	96 435,16 zł	154 348,79 zł	- zł	250 783,95 zł	- zł	- zł	36 845,49 zł	- zł	36 845,49 zł	1 905 240,61 zł

KRŚT	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku						Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem (8+9)	Stan umorzenia na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	1 691 302,15 zł	- zł	96 435,16 zł	- zł	154 348,79 zł	250 783,95 zł	36 845,49 zł	- zł	36 845,49 zł	1 905 240,61 zł	- zł	- zł
OGÓŁEM	1 691 302,15 zł	- zł	96 435,16 zł	- zł	154 348,79 zł	250 783,95 zł	36 845,49 zł	- zł	36 845,49 zł	1 905 240,61 zł	- zł	- zł

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

Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 1.778.281,00 zł. Jest to tylko wartość tych działek, które posiadają wyceny.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

UG w Liniewie posiada grunty użytkowane wieczysto na kwotę 385.596,00 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: 30.991,76 zł.

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

UG w Liniewie posiada udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim na kwotę 194.000,00 zł oraz akcje Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICYPIUM w Warszawie na kwotę 1.200,00 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).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpisy aktualizacyjne należności podatek rolny os. fizyczne	6 227,39 zł				6 227,39 zł
2.	Odpisy aktualizacyjne należności podatek od nieruchomości os. fizyczne	17 191,00 zł	7 502,00 zł			24 693,00 zł
3.	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki podatk	14 685,00 zł	8 380,00 zł			23 065,00 zł
4.	Odpisy aktualizacyjne należności woda		963,37 zł			963,37 zł
5.	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki woda		440,64 zł			440,64 zł
	Razem	38 103,39 zł	17 286,01 zł	0,00 zł	0,00 zł	55 389,40 zł

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

UG w Liniewie nie dokonuje rezerw.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do 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

UG w Liniewie nie posiada zobowiązań długoterminowych.

1.10. Kwota 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.

UG w Liniewie nie posiada podpisanych umów leasingowych, zatem nie posiada żadnych zobowiązań z nich wynikających.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

UG w Liniewie nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12. Łączna 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.

UG w Liniewie posiada zobowiązań warunkowych na kwotę 46.875,00 zł.

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.

Brak istotnych pozycji biernych i czynnych pozycji rozliczeń międzyokresowych.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Urząd Gminy w Liniewie otrzymał gwarancje i poręczenia na kwotę 450.913,56 zł.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

nagroda jubileuszowa - 78.130,13 zł brutto, ekwiwalent za niewykorzystany urlop - 39.969,10 zł brutto, odprawy emerytalne - 108.300,00 zł.

1.16. Inne informacje – brak.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

UG w Liniewie nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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.

UG w Liniewie poniósł koszty wytworzenia środków trwałych w budowie na kwotę 13.833.340,25 zł.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak.

2.4. Informacja 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 – brak.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak.

**Główna Księgowa
Urzędu Gminy w Liniewie**

Beata Breska
(główny księgowy)

14-03-2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

dr Mirosław Warczak
(kierownik jednostki)