

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	Gmina Poświętne
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	Poświętne 21,
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	Poświętne 21, 18-112 Poświętne
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	2023 rok
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek budżetowych: Urzędu Gminy Poświętne, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poświętnem i Szkoły Podstawowej im. Bolesława Prusa w Poświętnem
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Składniki aktywów i pasywów ewidencjonuje się i wycenia na dzień bilansowy, według następujących zasad:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) o wartości powyżej 10 000 zł jeżeli obejmują aktualizację (modyfikację) programu stanowią samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, a poniżej tej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty.</p> <p>2) środki trwałe:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenione w ciągu roku według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wyceny eksperta - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.</p>

e) W Urzędzie Gminy Poświętne oraz Gminnym ośrodku Pomocy Społecznej pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł i poniżej 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i prowadzi się dla nich księgi inwentarzowe. Wyjątek stanowi pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu oraz zakup pozostałych środków trwałych, takich jak: sprzęt elektryczny i elektroniczny oraz meble, których wartość nie jest wyższa niż 10 000 zł. Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, dywany, inwentarz żywy oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo i spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W Szkole Podstawowej im. Bolesława Prusa w Poświętnem pozostałe środki trwałe wycenia się następująco:

- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości 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 używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

- zbiory biblioteczne: zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu; zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora jednostki; rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i bez względu na wartość umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

- stosuje się ewidencję ilościowo – wartościową dla niżej wymienionych składników majątkowych (środków trwałych)

- 1) o wartości ewidencyjnej równej i przekraczającej 1.500,00 złotych.

- 2) sprzętu komputerowego,

- 3) sprzętu RTV,

- 4) sprzętu kinotechnicznego, fotograficznego,

- 5) wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego,

- 6) sprzętu kopiującego,

- 7) sprzętu sportowego

- 8) innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne),

- 9) księgozbioru,

- 10) wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje).

- stosuje się ewidencję ilościową dla pozostałych środków trwałych:

- 1) wyposażenie ruchome (ławki, stoliki, szafy, krzesła, fotele, biurka, regały, tablice, dywany, wykładziny itp.),

- 2) środki dydaktyczne i inne wyposażenie, których wartość jednostkowa wynosi od 500,00 złotych do 1.499,99 złotych.

f) w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem.

3) materiały (zapasy) - według cen zakupu;

4) należności wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny;

5) zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty;

6) środki pieniężne na rachunkach bankowych - według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień;

7) długoterminowe aktywa finansowe - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;

	<p>8) krótkoterminowe aktywa finansowe - wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa;</p> <p>9) jednostki nie ewidencjonują biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;</p> <p>10) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki;</p> <p>11) odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy;</p> <p>12) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarżane są jednorazowo za okres całego roku. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
<b>5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<b>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</b>
	dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2
<b>1.2.</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Nie dotyczy
<b>1.3.</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.4.</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>
	Nie dotyczy
<b>1.5.</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Nie dotyczy
<b>1.6.</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.7.</b>	<b>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku</b>

	<b>obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</b>
	Dane według tabeli 1.7.1
<b>1.8.</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Nie dotyczy
<b>1.9.</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
<b>a)</b>	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>b)</b>	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>c)</b>	<b>powyżej 5 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>1.10.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>1.11.</b>	<b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy
<b>1.12.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>1.13.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>1.14.</b>	<b>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	188 297,65 zł
<b>1.15.</b>	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	- nagrody jubileuszowe – 128 659,38 zł; - odprawy emerytalne – 142 799,76 zł; - inne – 70 346,09 zł (nagroda KEN – 27 000,00 zł, świadczenie na start – 2 000,00 zł, świadczenie urlopowe – 41 346,09 zł)
<b>1.16.</b>	<b>inne informacje</b>

	Nie dotyczy
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie dotyczy
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	6 685 853,05 zł
<b>2.3.</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie dotyczy
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Nie dotyczy

Tabela 1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Zakup	Rozliczenie środków w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne	
1.	Grunty	526 068,61	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	525 998,61
1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	28 819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 819,00
2.	Budynki i lokale	11 080 138,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 159,11	0,00	0,00	11 072 979,14
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 331 335,78	0,00	3 816 909,25	95 176,10	0,00	0,00	156 441,20	0,00	0,00	37 086 979,93
4	Specjalne maszyny i urządzenia	256 554,10	0,00	13 236,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269 790,13
5	Maszyny, urządzenia i aparaty	5 777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 777,00
6	Urządzenia techniczne	6 016 323,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 016 323,51
7	Środki transportu	740 089,58	0,00	2 023 982,00	2 023 982,00	0,00	0,00	34 551,13	2 023 982,00	0,00	2 729 520,45
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	128 544,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 544,17
9	Pozostałe środki trwałe	1 531 805,88	223 705,97	0,00	1 459,85	0,00	0,00	11 469,80	529,97	0,00	1 744 971,93
10	Wartości niematerialne i prawne	114 850,28	8 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	861,00	0,00	0,00	122 524,28
11.	Zbiory biblioteczne	150 611,93	29 075,14	0,00	807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 494,07
	<b>Razem;</b>	<b>53 882 099,09</b>	<b>261 316,11</b>	<b>5 854 127,28</b>	<b>2 121 424,95</b>	<b>0,00</b>	<b>70,00</b>	<b>210 482,24</b>	<b>2 024 511,97</b>	<b>0,00</b>	<b>59 883 903,22</b>

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Zakup	Rozliczenie środków w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne	
1	Budynki i lokale	4 766 100,25	0,00	0,00	0,00	276 029,27	0,00	7 159,11	0,00	0,00	5 034 970,41
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 033 173,51	0,00	101,25	3 569,10	1 334 139,69	0,00	42 828,42	0,00	0,00	19 328 155,13
3	Specjalne maszyny i urządzenia	106 784,38	0,00	0,00	0,00	23 531,58	0,00	0,00	0,00	0,00	130 315,96
4	Maszyny, urządzenia i aparaty	5 777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 777,00
5	Urządzenia techniczne	160 818,69	0,00	0,00	0,00	539 250,41	0,00	0,00	0,00	0,00	700 069,10
6	Środki transportu	740 089,58	0,00	0,00	134 932,13	0,00	0,00	34 551,13	0,00	0,00	840 470,58
7	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	104 487,17	0,00	0,00	0,00	5 332,45	0,00	0,00	0,00	0,00	109 819,62
8	Wartości niematerialne i prawne	69 563,70	3 676,50	0,00	0,00	0,00	0,00	861,00	0,00	0,00	72 379,20
9	Pozostałe środki trwałe	1 577 092,46	228 564,47	0,00	1 459,85	0,00	0,00	11 469,80	529,97	0,00	1 795 117,01
10.	Zbiory biblioteczne	150 611,93	29 075,14	0,00	807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 494,07
<b>Razem</b>		<b>25 714 498,67</b>	<b>261 316,11</b>	<b>101,25</b>	<b>140 768,08</b>	<b>2 178 283,40</b>	<b>0,00</b>	<b>96 869,46</b>	<b>529,97</b>	<b>0,00</b>	<b>28 197 568,08</b>

Tabela nr 1.7.1. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	
1.	podatki i opłaty lokalne - podatek od środków transportowych	57822,50	10,86	0,00	0,00	57833,36

2.	podatki i opłaty lokalne - gospodarowanie odpadami komunalnymi	15656,25	24806,45	0,00	4347,47	36115,23
3.	podatki i opłaty lokalne - podatek od nieruchomości	48383,30	988,00	0,00	1521,00	47850,30
4.	podatki i opłaty lokalne - podatek rolny	4264,66	5199,53	0,00	1961,47	7502,72
5.	podatki i opłaty lokalne - podatek leśny	473,92	679,00	0,00	116,00	1036,92
6.	należności z tytułu wypłaconych świadczeń osobom fizycznym	710891,61	101570,49	0,00	20233,35	792228,75
	<b>RAZEM</b>	<b>837492,24</b>	<b>133254,33</b>	<b>0,00</b>	<b>28179,29</b>	<b>942567,28</b>

Anna Zawadzka

.....  
główny księgowy

2024-03-29

.....  
rok, miesiąc, dzień

Witold Łapiński

.....  
kierownik jednostki