

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Poświętne
1.2	siedzibę jednostki
	Poświętne 21,
1.3	adres jednostki
	Poświętne 21, 18-112 Poświętne
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2023 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<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> <p>e) 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:</p>

	<p>-pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu;</p> <p>- zakup pozostałych środków trwałych, takich jak: sprzęt elektryczny i elektroniczny oraz meble, których wartość nie jest wyższa niż 10 000 zł.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości zakupu niższej niż 500 zł (poza zakupem sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz mebli) spisuje się w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i 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. Środki trwałe umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>f) w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem.</p> <p>3) materiały (zapasy) - według cen zakupu;</p> <p>4) należności wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny;</p> <p>5) zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty;</p> <p>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;</p> <p>7) długoterminowe aktywa finansowe - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;</p> <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 umarzane 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>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>

	dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane według tabeli 1.7.1
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	188 297,65 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe – 58 642,08 zł - odprawy emerytalne – 0,00 zł; - inne – 0,00 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	6 672 353,05 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

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

[illegible]

6.	Urządzenia techniczne	5 703 447,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 703 447,85
7.	Środki transportu	215 474,53	0,00	2 023 982,00	0,00	0,00	0,00	34 551,13	2 023 982,00	0,00	180 923,40
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	607 796,15	194 484,36	0,00	1 459,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	803 740,36
10.	Wartości niematerialne i prawne	45 286,58	4 858,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 145,08
11.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	47 682 840,34	199 342,86	5 840 627,28	96 635,95	0,00	70,00	198 151,44	2 023 982,00	0,00	51 597 242,99

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	2 473 679,02	0,00	0,00	0,00	173 965,25	0,00	7 159,11	0,00	0,00	2 640 485,16
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 973 095,00	0,00	0,00	3 569,10	1 329 505,06	0,00	42 828,42	0,00	0,00	19 263 340,74

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	157 340,69	0,00	0,00	0,00	508 310,64	0,00	0,00	0,00	0,00	665 651,33
6.	Środki transportu	215 474,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 551,13	0,00	0,00	180 923,40
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pozostałe środki trwałe	653 082,73	199 342,86	0,00	1 459,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853 885,44
10.	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		21 689 720,52	199 342,86	0,00	5 028,95	2 040 644,98	0,00	84 538,66	0,00	0,00	23 850 198,65

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
	RAZEM	126 600,63	31 683,84	0,00	7 945,94	150 338,53

Wykaz nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

L.p.	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nazwa jednostki: Urząd Gminy Poświętne			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Informacja jednostki
1.	I.2.6.	Polecenie księgowania nr 1278	31.08.2023	1278/2	Nieodpłatne przekazanie Autobusu Solaris Szkole Podstawowej im. B. Prusa w Poświętnem

Anna Zawadzka
.....
główny księgowy

2024-03-11
.....
rok, miesiąc, dzień

Witold Łapiński
.....
kierownik jednostki