

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**Nazwę jednostki**

Gmina Wąsosz

Siedzibę jednostki

Wąsosz

Adres jednostki

56-210 Wąsosz, Plac Wolności 17

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

administracja samorządowa, oświata i wychowanie, pomoc społeczna, administrowanie i zarządzanie mieniem gminnym

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021-31.12.2021

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 jednostek budżetowych tj. PSP Czarnoborsko, PSP Płoski, ZS Wąsosz, Przedszkole Samorządowe w Wąsoszu, Klub Dziecięcy Wąsosz, OPS Wąsosz, Urząd, Miejski Wąsosza

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera. Programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Wartości niematerialne i prawne oraz środki nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie 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 oraz środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Na dzień przyjęcia do ewidencji długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty 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. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych). Jednostki budżetowe nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym. Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wzmagającej zapłaty, pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenia wartości				Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenia wartości				Ogółem zmniejszenia wartości	Wartość brutto stan na koniec roku
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe		likwidacja	sprzedaż	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe		
			3	4	5	6		7	9	10	11		

ŚRODKI TRWAŁE

1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	8 280 514,56	0,00	0,00	0,00	263 896,06	263 896,06	0,00	0,00	0,00	579 009,57	579 009,57	7 965 401,05
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 197 408,79	0,00	0,00	0,00	3 991 398,39	3 991 398,39	0,00	0,00	0,00	275 576,92	275 576,92	59 913 230,26
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 613 273,37	43 557,99	0,00	0,00	56 769,33	100 327,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 713 600,69
4	Środki transportu	690 908,22	0,00	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820 908,22
5	Inne środki trwale	1 095 389,84	17 564,40	0,00	0,00	10 580,00	28 144,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 123 534,24
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	67 877 494,78	61 122,39	0,00	0,00	4 452 643,78	4 513 766,17	0,00	0,00	0,00	854 586,49	854 586,49	71 536 674,46

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1	Wartości niematerialne i prawne	189 953,16	4 935,70	0,00	0,00	0,00	4 935,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 888,86
---	---------------------------------	------------	----------	------	------	------	----------	------	------	------	------	------	------------

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku	stan na koniec roku
			3	4	5				6	7

ŚRODKI TRWAŁE

1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 280 514,56	7 965 401,05
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 975 133,96	0,00	1 993 752,51	794,97	1 994 547,48	121 424,35	24 848 257,09	33 222 274,83	35 064 973,17
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 240 108,48	0,00	95 674,99	0,00	95 674,99	794,97	1 334 988,48	373 164,92	378 612,21
4	Środki transportu	614 663,22	0,00	150 930,00	0,00	150 930,00	0,00	765 593,22	76 245,00	55 315,00
5	Inne środki trwałe	471 353,05	0,00	125 915,50	0,00	125 915,50	0,00	597 268,55	624 036,79	526 265,69
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE		25 301 258,69	0,00	2 366 273,00	794,97	2 367 067,97	122 219,32	27 546 107,34	42 576 236,10	43 990 567,12
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE										
1	Wartości niematerialne i prawne	189 953,16	0,00	4 685,15	250,55	4 935,70	0,00	194 888,86	0,00	0,00

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.P	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	7 965 401,05	0,00

2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 064 973,17	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	378 612,21	0,00
4	Środki transportu	55 315,00	0,00
5	Inne środki trwale	526 265,69	0,00
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00
RAZEM		43 990 567,12	0,00

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

W 2020 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

L.P	Grunt (nr działki, obręb)	Powierzchnia w m ²	Wartość	Stan na koniec roku obrotowego
1	Wąsosz, dz. 700/9	0,0449	19 788,00	19 788,00
2	Wąsosz, dz. 700/98	0,0155	7 626,00	7 626,00
3	Kowalewo, dz. 7/5	0,0500	6 620,00	6 620,00
4	Wąsosz, dz. 692/4	0,0375	12 638,00	12 638,00
5	Wąsosz, dz. 692/16	0,1177	39 665,00	39 665,00
6	Wąsosz, dz. 407/1	0,0074	3 534,00	3 534,00
7	Wąsosz, dz. 489	0,7592	48 107,00	48 107,00
8	Wąsosz, dz. 460/1	0,0064	3 617,00	3 617,00
9	Wąsosz, dz. 421	0,1000	55 380,00	55 380,00

10	Wąsosz, dz. 417/11	0,0026	1 470,00	1 470,00
11	Wąsosz, dz.417/8	0,0026	1 470,00	1 470,00
12	Wąsosz, dz. 692/13	0,2274	93 234,00	93 234,00
13	Wąsosz, dz. 692/12	0,0991	40 631,00	40 631,00
14	Wąsosz, dz. 692/11	0,1034	42 394,00	42 394,00
15	Wąsosz, dz. 472/3	0,0018	1 080,00	1 080,00
16	Płoski dz. 217/2	0,0300	8 994,00	8 994,00
17	Pobiel, dz. 190	0,0300	8 994,00	8 994,00
18	Wiewierz, dz. 87	0,1200	37 992,00	37 992,00
19	Wąsosz, dz. 6417/7	0,0036	2 160,00	2 160,00
20	Pobiel, dz. 385/1	0,7696	166 373,00	166 373,00
RAZEM		2,5287	601 767,00	601 767,00

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

L.P	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Forma umowy (dzierżawa, najem, leasing)	Wartość			
			Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec okresu
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)					
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					

3	Urządzenia techniczne i maszyny	Umowa użyczenia	9 331,56		3 331,56	6 000,00
4	Środki transportu					
5	Inne środki trwałe					
	RAZEM		9 331,56	0,00	3 331,56	6 000,00

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

L.P	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		łączna liczba	wartość bilansowa
1	akcje	0	0,00
2	udziały	69 558	34 280 000,00
3	dłużne papiery	0	0,00
4	inne papiery	0	0,00
	RAZEM	69 558	34 280 000,00

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)

L.P	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiana stanu odpisów			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Długoterminowe	3 325 803,15	497 783,07	0,00	0,00	3 823 586,22
2	Krótkoterminowe	625 875,37	159 634,70	0,00	0,00	785 510,07
	RAZEM	3 951 678,52	657 417,77	0,00	0,00	4 609 096,29

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

L.P	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2020	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2021
1	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	103 007,36			103 007,36	
2	Rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy	94 313,25			94 313,25	
3						
4						
RAZEM		197 320,61	0,00	0,00	197 320,61	0,00

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

1.12 łączną 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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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

L.P	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Dostęp do LEXa	21 795,60	0,00
2	Zużycie gazu	0,00	9 263,86
	RAZEM CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	21 795,60	9 263,86

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.P	Rodzaj świadczenia pracowniczego	kwota wypłaconych świadczenia
1	Odprawy	80 086,59
2	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	12 829,23
3	Nagrody jubileuszowe	165 113,82
4	Nagrody	72 901,00
	RAZEM	330 930,64

1.16 inne informacje

2

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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
------------	--

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
------------	---

L.P	Wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
	Przychody występujące incydentalnie	116 305,08	0,00
1	Umorzenie składek ZUS	116 305,08	0,00

2.4	informację 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
------------	--

1	Udziały gmin w podatkach 6 229 296,15 zł
2	Subwencja ogólna 13 955 339,20 zł

2.5	inne informacje
------------	------------------------

1	Od 01.09.2019r. wydłużono czas pracy punktu przedszkolnego w Czarnoborsku i wprowadzono opłaty za świadczenia w zakresie przekraczającym realizację podstawy programowej w przedszkolu, tj. powyżej 5 godzin dziennie, w wysokości 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę zgodnie z paragrafem 2 Uchwały Nr XXXIX/272/18 Rady Miejskiej Wąsosz z dnia 27 marca 2018r. Szkoła w związku z tym zapewnia również posiłki. W 2020 roku przychody z tego tytułu wyniosły 8065 zł z czego 1918 to dochód gminy.
---	---

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

Jadwiga Rodzewicz

Wąsosz, 2022.04.05

Paweł Niedźwiedź

.....

.....

podpis skarbnika

podpis burmistrza