

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

01.01.2022-31.12.2022

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		

ŚRODKI TRWAŁE

1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	7 965 401,05	0,00	0,00	0,00	664 298,93	664 298,93	0,00	0,00	0,00	47 081,60	47 081,60	8 582 618,38
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 913 230,26	0,00	0,00	0,00	10 586 270,74	10 586 270,74	0,00	0,00	0,00	250 337,85	250 337,85	70 249 163,15
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 713 600,69	0,00	0,00	0,00	157 776,53	157 776,53	0,00	0,00	0,00	4 398,10	4 398,10	1 866 979,12
4	Środki transportu	820 908,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820 908,22
5	Inne środki trwale	1 123 534,24	0,00	0,00	0,00	12 496,80	12 496,80	9 333,00	0,00	0,00	0,00	9 333,00	1 126 698,04
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		71 536 674,46	0,00	0,00	0,00	11 420 843,00	11 420 843,00	9 333,00	0,00	0,00	301 817,55	311 150,55	82 646 366,91

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1	Wartości niematerialne i prawne	179 869,16	28 334,64	0,00	0,00	0,00	28 334,64	12 104,36	0,00	0,00	0,00	12 104,36	196 099,44
---	---------------------------------	------------	-----------	------	------	------	-----------	-----------	------	------	------	-----------	------------

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

ŚRODKI TRWAŁE

1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 965 401,05	8 582 618,38
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 848 257,09	0,00	1 939 754,36	0,00	1 939 754,36	21 601,84	26 766 409,61	35 064 973,17	43 482 753,54
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 334 988,50	0,00	116 111,41	0,00	116 111,41	4 398,10	1 446 701,79	378 612,22	420 277,33
4	Środki transportu	765 593,22	0,00	20 930,00	0,00	20 930,00	0,00	786 523,22	55 315,00	34 385,00
5	Inne środki trwałe	597 268,55	0,00	115 310,83	0,00	115 310,83	9 333,00	703 246,38	526 265,69	423 451,66
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		27 546 107,34	0,00	2 192 106,60	0,00	2 192 106,60	47 437,30	29 702 881,00	43 990 567,13	52 943 485,91

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1	Wartości niematerialne i prawne	179 869,16	0,00	28 334,64	0,00	28 334,64	12 104,36	196 099,44	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)	8 582 618,38	0,00

2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 482 753,54	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	420 277,33	0,00
4	Środki transportu	34 385,00	0,00
5	Inne środki trwałe	423 451,66	0,00
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00
RAZEM		52 943 485,91	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 2022 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.P	Grunt (nr działki, obręb)	Powierzchnia w m ²	Wartość	Stan księgowy na koniec roku obrotowego
1	Wąsosz, dz. 692.13	0,2274	93 234,00	2 254,87
2	Wąsosz, dz. 692./11	0,1034	42 394,00	2 026,64
3	Wąsosz, dz. 692/12	0,0991	40 631,00	1 942,36
4	Wąsosz, dz. 271	0,0564	22 747,00	854,55
5	Kowalewo, dz. 7/5	0,0250	6 200,00	1 000,00
6	Wąsosz, dz. 417/11	0,0026	1 470,00	107,00
7	Wąsosz, dz.407/2	0,0331	13 350,00	501,51
8	Wąsosz, dz. 472,3	0,0018	1 080,00	119,35
9	Wąsosz, dz. 195/11	0,0379	13 576,00	574,24

10	Wąsosz, dz. 4194/1	0,0629	22 530,00	953,03
11	Wąsosz, dz.692,16	0,1177	39 665,00	1 167,00
12	Wąsosz, dz. 692/4	0,0375	12 636,00	735,00
13	Wąsosz, dz. 425	0,0165	4 752,00	250,00
14	Wąsosz, dz.700/9	0,0449	19 778,00	680,30
15	Wąsosz, dz. 700/8	0,0159	7 262,00	240,91
16	Wąsosz, dz. 319	0,0173	47 853,00	1 200,00
17	Wąsosz, dz. 421	0,1000	55 380,00	4 580,00
18	Wąsosz, dz. 456	0,0149	6 676,00	225,76
19	Wiewierz, dz. 87	0,1200	37 992,00	2 400,00
20	Wąsosz, dz. 566	0,0309	12 462,00	468,18
21	Wąsosz, dz. 417/8	0,0026	1 470,00	107,00
22	Wąsosz, dz. 460/1	0,0064	3 617,00	271,36
23	Wąsosz, dz. 30/1	0,0246	20 616,00	372,73
24	Wąsosz, dz. 456	0,0593	24 305,00	898,48
25	Wąsosz, dz. 489	0,7592	48 107,00	2 985,00
26	Wąsosz, dz. 407/1	0,0074	3 534,00	11 390,00
27	Wąsosz, dz. 417/7	0,0036	2 160,00	54,55
28	Pobiel, dz. 190	0,0300	8 994,00	1 200,00
29	Płoski dz. 217/2	0,0300	8 994,00	600,00
30	Wąsosz, dz. 401	0,0400	16 132,00	606,06

RAZEM	2,1283	639 597,00	40 765,88
--------------	---------------	-------------------	------------------

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	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec
				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	0,00	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	68 563	34 281 500,00
3	dłużne papiery	0	0,00
4	inne papiery	0	0,00

RAZEM	68 563	34 281 500,00
--------------	---------------	----------------------

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	3 823 586,22	346 632,54	0,00	0,00	4 170 218,76
2	Krótkoterminowe	851 439,11	81 700,10	-20 454,89	0,00	953 594,10
RAZEM		4 675 025,33	428 332,64	-20 454,89	0,00	5 123 812,86

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 początek	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
1	Umorzenie składek ZUS	116 305,08				
2						
3						
4						
RAZEM		116 305,08	0,00	0,00	0,00	116 305,08

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	Zużycie gazu	9 263,86	0,00
2	0	0,00	0,00
	RAZEM CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	9 263,86	0,00

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	132 741,36
2	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	55 656,94
3	Nagrody jubileuszowe	258 234,89
4	Nagrody	106 712,90
	RAZEM	553 346,09

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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Przychody występujące incydentalnie	0,00	0,00
1		0,00	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 7 815 172,69 zł
2	Subwencja ogólna 9 186 613,00 zł
2.5	inne informacje
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
podpis skarbnika

Wąsosz, 03.04.2023

.....
podpis burmistrza