

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Urząd Gminy Piątnica	
1.2	siedzibę jednostki	
	Piątnica Poduchowna	
1.3	adres jednostki	
	18-421 Piątnica Poduchowna ul. Stawiskowska 53	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2022 r.-31.12.2022 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <p>1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł,</p> <p>2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <p>a. meble, b. komputery, c. sprzęt audiowizualny, d. aparaty fotograficzne, e. elektronarzędzia, f. lodówki, kuchnie</p>	

- g. odkurzacze,
- h. klimatyzatory,
- i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- j. sprzęt elektroniczny.

Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.

3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

4) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.

4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0

6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Klimatyzatory	10,0
10.	Pozostałe(place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzonych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

Wycena należności i zobowiązań:

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
14. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obowiązują fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
 - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

	<p>- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa:</p> <p>15. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p> <p><u>Ustalanie wyniku finansowego</u></p> <p>21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:</p> <p>1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411), - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400), - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751), - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761), <p>2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720) - przychodów finansowych (Ma konta 750), - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760). <p>23. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Piątnica nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.												
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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia											
L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 17 467,44	0,00	34 077,90	0,00	34 077,90	0,00	0,00	0,00	0,00	151 545,34	
2.	Środki trwałe	87 389 401,30	0,00	3 867 438,31	0,00	3 867 438,31	0,00	0,00	356 440,60	356 440,60	90 900 399,01	
1)	Grunt	2 749 109,20	0,00	126 727,08	0,00	126 727,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2 875 836,28	
2)	Budynki i lokale	13 890 735,56	0,00	295 083,48	0,00	295 083,48	0,00	0,00	0,00	0,00	14 185 819,04	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 452 239,82	0,00	2 210 536,30	0,00	2 210 536,30	0,00	0,00	0,00	0,00	68 662 776,12	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	156 451,17	0,00	186 624,90	0,00	186 624,90	0,00	0,00	101 819,40	101 819,40	241 256,67	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	6 599,00	0,00	124 203,74	0,00	124 203,74	0,00	0,00	0,00	0,00	130 802,74	
7)	Urządzenia techniczne	82 737,40	0,00	14 760,00	0,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 497,40	
8)	Środki transportu	2 657 259,70	0,00	855 499,36	0,00	855 499,36	0,00	0,00	254 621,20	254 621,20	3 258 137,86	
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 394 269,45	0,00	54 003,45	0,00	54 003,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1 448 272,90	

3.	Pozostałe środki trwałe	998 121,31	0,00	125 075,62	0,00	125 075,62	0,00	15 011,75	2 169,00	17 180,75	1 106 016,18
	RAZEM:	88 504 990,05	0,00	4 026 591,83	0,00	4 026 591,83	0,00	15 011,75	358 609,60	373 621,35	92 157 960,53

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
			aktualizacja	nabycie	przenieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie wewnętrzne		
1.	Umożliwienie środków trwałych	32 919 574,98	3 375 101,12	386 480,88	0,00	0,00	127 310,60	0,00	36 553 846,38	
1.1	Umożliwienie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Umożliwienie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	29 093 293,34	3 151 845,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 245 139,05	
1.3	Umożliwienie urządzeń technicznych i maszyn	194 015,21	21 960,37	0,00	0,00	0,00	0,00		215 975,58	
1.4	Umożliwienie środków transportu	2 620 359,04	54 057,32	386 480,88	0,00	0,00	127 310,60	0,00	2 933 586,64	

1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1 011 907,39	147 237,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 159 145,11
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	8 610,00	4 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 210,00
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	988 702,78	0,00	131 553,52	0,00	0,00	17 180,75	0,00	1 103 075,55	
	SUMA	33 916 887,76	3 379 701,12	518 034,40	0,00	0,00	144 491,35	0,00	37 670 131,93	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – brak danych									
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									
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, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)									

c)		powyżej 5 lat	
		4 009 727,22 zł	
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.		łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy	
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 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 Subwencja oświatowa na 2023 r. 956 708 zł	
1.14.		łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 409 856,55 zł	
1.15.		kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Środki pieniężne na świadczenia pracownicze			
	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
	1	Odprawy emerytalne i rentowe	36 000
	2	Odprawy pośmiertne	0,00
	3	Nagrody jubileuszowe	59 897,25
	4	Nagrody	141 100,00

	5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	8 560,56	
	6	Odpis na zfiśs	82 913,34	
	7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	3 930 872,44	
	8	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników	42 599,11	
SUMA			4 301 942,70	
1.16.	inne informacje			
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 1 216 052,37 zł			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy			
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 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			

SKARBNIK GMINY
(główny księgowy)

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Zastępca Wójta
mgr Bogdan Bienczyk