

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

1.1. Nazwa jednostki – Urząd Gminy Siemyśl

1.2. Siedziba – Siemyśl,

1.3. Adres – Siemyśl, ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemyśl

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

1.5. Gmina Siemyśl została powołana Uchwałą Nr XXIII/77/72 z dnia 9 grudnia 1972 roku

Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie. Urząd Gminy jest jednostką organizacyjną gminy, której przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Wójtowi w zakresie realizacji uchwał Rady Gminy. Urząd Gminy ma praworzędnie służyć społeczności zamieszkującej teren Gminy Siemyśl. Powinien także racjonalnie zarządzać mieniem publicznym.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3. W okresie sprawozdawczym Wójtem był Pan Marek Dołkowski.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Siemyśl składa się z:

a) Bilansu (jednostki budżetowej).

b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).

c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217), ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz.305) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowy zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i Pasywa Urzędu Gminy Siemyśl zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## II. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu Gminy wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości

poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

#### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe w koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Urzędzie Gminy w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

#### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

#### Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

#### Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

### III. 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.

Tab. 1. Środki trwałe

| L.p.   | Specyfikacja  | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA  |              |                            |          | ZMNIJSZENIA  |           |                            |          | Stan na koniec roku |
|--------|---|-----------------------|--------------|--------------|----------------------------|----------|--------------|-----------|----------------------------|----------|---------------------|
|        |   |                       | aktualizacja | nabycie      | przemieszczenie wewnętrzne | rozchodu | aktualizacja | rozchód   | przemieszczenie wewnętrzne | rozchodu |                     |
| 1.     | Środki trwałe   | 18 250 715,81         | 0,00         | 1 241 320,40 | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 24 031,35 | 0,00                       | 0,00     | 19 468 004,86       |
| 1.1.   | Grunty  | 3 146 219,53          | 0,00         | 0,00         | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 2 907,29  | 0,00                       | 0,00     | 3 143 312,24        |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00     | 0,00                |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 14 090 720,52         | 0,00         | 1 218 241,48 | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00     | 15 308 962,00       |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny   | 570 534,42            | 0,00         | 10 528,80    | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 21 124,06 | 0,00                       | 0,00     | 559 939,16          |
| 1.4.   | Środki transportu   | 304 902,09            | 0,00         | 0,00         | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00     | 304 902,09          |
| 1.5.   | Inne środki trwałe  | 138 339,25            | 0,00         | 12 550,12    | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00     | 150 889,37          |
| SUMA   |   | 18 250 715,81         | 0,00         | 1 241 320,40 | 0,00                       | 0,00     | 0,00         | 24 031,35 | 0,00                       | 0,00     | 19 468 004,86       |

**Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne**

| L.p.        | Specyfikacja   | Wart. początkowa - Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA  |          |                            |      | ZMNIĘJSZENIA |          |                            |      | Stan na koniec roku |
|-------------|--|--|--------------|----------|----------------------------|------|--------------|----------|----------------------------|------|---------------------|
|             |  |  | aktualizacja | nabycie  | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód  | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.          | Wartości niematerialne i prawne                              | 186 708,92                               | 0,00         | 6 316,08 | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 3 441,00 | 0,00                       | 0,00 | 189 584,00          |
| 1.1.        | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego | 186 708,92                               | 0,00         | 6 316,08 | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 3 441,00 | 0,00                       | 0,00 | 189 584,00          |
| 1.2.        | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                    | 0,00                                     | 0,00         | 0,00     | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00     | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| <b>SUMA</b> |  | 186 708,92                               | 0,00         | 6 316,08 | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 3 441,00 | 0,00                       | 0,00 | 189 584,00          |

**Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP**

| L.p. | Specyfikacja  | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA  |            |                            |      | ZMNIĘJSZENIA |           |                            |      | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|--------------|------------|----------------------------|------|--------------|-----------|----------------------------|------|---------------------|
|      |   |                       | aktualizacja | nabycie    | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód   | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.   | Umorzenie Środków trwałych  | 5430 675,69           | 0,00         | 553 232,73 | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 20 339,16 | 0,00                       | 0,00 | 5 963 569,26        |
| 1.1. | Umorzenie Gruntów   | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 4 656 375,44          | 0,00         | 471 406,10 | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 5 127 781,54        |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          | 406 258,91            | 0,00         | 53 757,00  | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 20 339,16 | 0,00                       | 0,00 | 439 676,75          |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      | 289 243,71            | 0,00         | 13 929,79  | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 303 173,50          |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 | 78 797,63             | 0,00         | 14 139,84  | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 92 937,47           |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     | 185 786,42            | 0,00         | 7 238,58   | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 3 441,00  | 0,00                       | 0,00 | 189 584,00          |

**Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych**

| L.p.        | Specyfikacja  | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-------------|---|---|---|
| 1.          | Środki trwałe   | 12 820 962,62   | 13 504 435,60   |
| 1.1.        | Grunty  | 3 146 219,53  | 3 143 312,24  |
| 1.1.1.      | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 496 808,00  | 496 808,00  |
| 1.2.        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 9 434 345,08  | 10 181 180,46   |
| 1.3.        | Urządzenia techniczne i maszyny   | 164 275,51  | 120 262,41  |
| 1.4.        | Środki transportu   | 15 658,38   | 1 728,59  |
| 1.5.        | Inne środki trwałe  | 60 464,12   | 57 951,90   |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne   | 0,00  | 0,00  |
| <b>SUMA</b> |   | <b>12 820 962,62</b>  | <b>13 504 435,60</b>  |

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

Urząd Gminy nie dysponuje takimi informacjami.

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

Nie występują w Urzędzie Gminy w Siemysłu

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Tab. 5 – grunty użytkowane wieczysto**

| L.p.        | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (na początek roku obrotowego) | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | STAN wartości gruntów użytkowanych wieczysto (na koniec roku obrotowego) (3+4-5) |
|-------------|---|---|---|--|--|
| 1.          | 2.  | 3.  | 4.  | 5.   | 6.   |
| 1.          | 5,18,27,39,265 pow.w ha 5,63  | 162 100,00  | 0,00  | 0,00   | 162 100,00   |
| 2.          |   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| <b>SUMA</b> |   | <b>162 100,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>162 100,00</b>  |

Wartość gruntów ustalona na podstawie wartości przyjętej do wyliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

1.1. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

**Tab. 6 – Środki trwałe używane na podstawie umów**

| L.p.        | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UG ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing) | WARTOŚĆ na początek roku obrotowego | Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego) | WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---|
| 1.          | 2.   | 3.                                  | 4.                                    | 5.                                     | 6.  |
|             | Grunty   | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                      |
| 2.          | Budynki, lokale, oraz obiekty inżynierii lądowej   | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                      |
| 3.          | Urządzenia techniczne i maszyny  | 36 055,30                           | 0,00                                  | 0,00                                   | 36 055,30                                 |
| 4.          | Środki transportu  | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                      |
| 5.          | Inne środki trwałe   | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                   | 0,00                                      |
| <b>SUMA</b> |  | <b>36 055,30</b>                    | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                            | <b>36 055,30</b>                          |

**Tab. 7 – Stan papierów wartościowych**

| L.p.        | Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje | STAN na początek roku obrotowego |                     | Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego) |             | Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego) |             | STAN na koniec roku obrotowego (4+6-8) |                     |
|-------------|--|----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------|--|-------------|--|---------------------|
|             |  | Ilość                            | Wartość             | Ilość                                 | Wartość     | Ilość                                  | Wartość     | Ilość                                  | Wartość             |
| 1.          | 2.   | 3.                               | 4.                  | 5.                                    | 6.          | 7.                                     | 8.          | 9.                                     | 10.                 |
| 1.          | Udziały w spółce Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu     | 1 000                            | 2 425 000,00        | 0                                     | 0,00        | 0                                      | 0,00        | 1 000                                  | 2 425 000,00        |
| <b>SUMA</b> |  | <b>0,00</b>                      | <b>2 425 000,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>2 425 000,00</b> |

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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)

Nie występują

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

Nie występują

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

Nie występują

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 występują

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

Nie występują

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 występują

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.

Urząd Gminy w Siemysłu nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

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

Urząd Gminy w Siemysłu nie otrzymał gwarancji i poręczeń.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

**Tab. 8 – świadczenia dodatkowe dla pracowników**

| Lp.  | Wyszczególnienie                    | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr. |
|------|-------------------------------------|---|
| 1.   | 2.                                  | 3.  |
| 1.   | Odprawy emerytalne i rentowe        | 81 264,00   |
| 2.   | nagrody jubileuszowe                | 42 020,00   |
| 3.   | ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 16 120,32   |
| 4.   | inne                                | 0,00  |
| SUMA |                                     | 139 404,32  |



1.16 Inne informacje

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

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:

237 892,60 – w tym nie wystąpiły odsetki ani różnice kursowe.

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

Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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

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

SKARBNIK GMINY

*D. Gajda*

.....  
(główny księgowy)

*2021.05.18*  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*Marek Dółkowski*

.....  
(kierownik jednostki)