

INFORMACJA DODATKOWA

Korekta

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

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

Gmina Siemyśl została powołana Uchwałą Nr XXIII/77/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie z dnia 9 grudnia 1972 r. w sprawie utworzenia gmin w województwie koszalińskim (Dziennik Urzędowy Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 1972 r. Nr 13, poz. 76). Urząd Gminy Siemyśl - zwany dalej „Urzędem”, jest jednostką budżetową, przy pomocy której Wójt Gminy Siemyśl realizuje gminne zadania publiczne, zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw oraz porozumień zawartych z innymi jednostkami administracji publicznej, a także umów z innymi podmiotami.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. W okresie sprawozdawczym Wójtem Gminy Siemyśl był Pan Marek Dołkowski.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych.

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

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Siemyśl składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) 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 2020 r. 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 księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

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 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 zdatne 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.). 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 10 000,00 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:

- 1) należności krótkoterminowe;
- 2) 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 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 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z tego funduszu 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.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tab. 1. Środki trwałe

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | Zmniejszenia | | | Stan na koniec roku |
|-------------|---|-----------------------|----------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | Aktualizacja | Nabycie | Przemieszczenia wewnętrzznego | Aktualizacja | Rozchód | Przemieszczenia wewnętrzznego | |
| 1. | Środki trwałe | 22 319 326,81 | 0,00 | 16 401 919,70 | 0,00 | 0,00 | 14 510 128,48 | 0,00 | 24 211 118,28 |
| 1.1 | Grunty | 4 125 539,09 | 0,00 | 66 756,89 | 0,00 | 0,00 | 26 608,73 | 0,00 | 4 165 687,25 |
| 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 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 16 985 765,34 | 0,00 | 15 957 572,43 | 0,00 | 0,00 | 14 205 819,69 | 0,00 | 18 737 518,08 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 377 131,35 | 0,00 | 152 500,38 | 0,00 | 0,00 | 52 610,06 | 0,00 | 477 021,92 |
| 1.4. | Środki transportu | 332 627,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 332 627,89 |
| 1.5 | Inne środki trwałe | 498 263,14 | 0,00 | 225 090,00 | 0,00 | 0,00 | 225 090,00 | 0,00 | 498 263,14 |
| Suma | | 22 319 326,81 | 0,00 zł | 16 401 919,70 | 0,00 | 0,00 | 14 510 128,48 | 0,00 | 24 211 118,28 |

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

| Lp. | Specyfikacja | Wartość początkowa - stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|-------------|---|--|----------------|-------------|----------------------------|-------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|---------------------|
| | | | Aktualizacja | Nabycie | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | Aktualizacja | Rozchód | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 191 986,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191 986,57 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 191 986,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191 986,57 |
| 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 |
| Suma | | 191 986,57 | 0,00 zł | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191 986,57 |

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Specyfikacja | Wartość początkowa stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|-------------|--|--|----------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------|------------------|----------------------------|-------------|---------------------|
| | | | Aktualizacja | Nabycie | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | Aktualizacja | Rozchód | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Umorzenie środków trwałych | 6 162 445,85 | 0,00 | 593 274,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82 205,07 | 0,00 | 0,00 | 6 673 515,28 |
| 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 | 5 422 961,50 | 0,00 | 539 803,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29 595,01 | 0,00 | 0,00 | 5 933 169,70 |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | 367 086,64 | 0,00 | 13 854,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52 610,06 | 0,00 | 0,00 | 328 331,43 |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | 297 374,15 | 0,00 | 11 132,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 308 506,91 |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | 75 023,56 | 0,00 | 28 483,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103 507,24 |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 191 986,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191 986,57 |
| Suma | | 6 354 432,42 | 0,00 zł | 593 274,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82 205,07 | 0,00 | 0,00 | 6 865 501,85 |

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

| Lp. | 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 | 16 156 880,51 | 17 537 603,00 |
| 1.1 | Grunty | 4 125 539,09 | 4 165 687,25 |
| 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 | 11 562 803,39 | 12 804 348,38 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 10 044,71 | 148 690,49 |
| 1.4. | Środki transportu | 35 253,74 | 24 120,98 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 423 239,58 | 394 755,90 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| Suma | | 16 156 880,51 | 17 537 603,00 |

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

Urząd nie dysponuje takimi informacjami

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

Nie występuje w Urzędzie

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tab. 5 Grunty użytkowane wieczysto

| Lp. | 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. | 5, 18, 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 |
| Suma | | 162 100,00 | 0 | 0 | 162 100,00 |

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

1.5. Wartość niemortyzowanych 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

| Lp. | Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez UG środków trwałych używanych na podstawie umów (w tym leasingu) | 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 |
| 1. | 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 transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | | 36 055,30 | 0,00 | 0,00 | 36 055,30 |

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

Tab. 7 Stan papierów wartościowych

| Lp. | 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 |

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 występuje

1.10. Kwota 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 występuje

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występuje

1.12. Łączna kwota 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 występuje

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 nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Urząd nie otrzymał gwarancji i poręczeń

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 8 Świadczenia dodatkowe dla pracowników

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|-------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Odprawy emerytalne i rentowe | 100 027,20 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 75 072,00 |
| 3. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 11 011,05 |
| 4. | Inne | 0,00 |
| Suma | | 186 110,25 |

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje

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

205 299,88 zł - w tym nie wystąpiły odsetki ani różnice kursowe

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

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym

2.4. Informacja 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

Ewelina Maciejewska
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Dołkowski
(kierownik jednostki)