

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

Przyjęte w jednostce (polityki) rachunkowości uwzględniają zasady określone w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej, ze zmianami.

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka urz ądu gminy przyjęła i stosuje następujące ustalenia :
 - a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej, którą ustala się następująco:
 - dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia,
 - dla otrzymanych w drodze darowizny w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa inną wartość,
 - dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a jeżeli ich brak w wartości godziwej z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia,
 - dla wytworzonych we własnym zakresie po koszcie wytworzenia,
 - dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji.
 - b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tj. powyżej 10 000 zł) wprowadzane są do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych (z wyłączeniem gruntów). Dla środków trwałych jednostka stosuje stawki określone w wymienionej ustawie, dla wartości niematerialnych i prawnych stawkę 25%, a dla prawa wieczystego użytkowania gruntów 5%. Dokonywanie odpisów rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.
 - c) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - d) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowej. Wartości tych środków zliczane są bezpośrednio w koszty. Nie podlegają ewidencji ilościowej naczynia, sztúce, termosy, drobne sprzęty gospodarcze, drobne wyposażenie biurowe o wartości do 200 zł, firany, dywany, umundurowanie, gaśnice, kwietniki, ogrzewacze wody, urny wyborcze, kosze na śmieci do pomieszczeń, uliczne kosze na śmieci, oprawy oświetleniowe z wyjątkiem wolnostojących, tablice ścienna, tablice informacyjne z wyjątkiem sołeckich.
 - e) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się na koniec roku w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe, tj. w wartości netto.
2. Wycena inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych

w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia tzw. pierwszego wyposażenia do dnia zakończenia inwestycji.

3. Co do zasady jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ujmowane w koszty działalności, dotyczy to materiałów wykorzystywanych bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze. Materiały objęte ewidencją ilościowo- wartościową (olej opałowy, inne paliwa, pozostałe materiały) wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku VAT. Wycena rzeczowych składników majątku obrotowego odbywa się na dzień bilansowy. Do wyceny zapasów stosuje się metodę FIFIO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).
4. Towary objęte są ewidencją ilościowo- wartościową (węgiel) wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku VAT. Wycena składników majątku obrotowego odbywa się na dzień bilansowy. Do wyceny zapasów stosuje się metodę FIFIO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).
5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec każdego kwartału.
6. Dokonuje się odpisów aktualizujących od wątpliwych należności przypisanych w kwocie wymagalnej zapłaty i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych na koniec roku, nie później niż na dzień 31 grudnia, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
7. Ewidencja poniesionych kosztów prowadzona jest w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, według podziałki klasyfikacyjnej .
8. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia i nie mających wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Sytuacja ta dotyczy w szczególności: opłacanych z góry prenumerat, abonamentów, ubezpieczeń majątkowych, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
9. Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu „7”, gdzie ujmowane są przychody budżetowe, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
10. Należności ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej co do zasady w dacie ich powstania, nie później niż w dacie ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, jakim jest miesiąc.
11. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej co do zasady w dacie ich powstania. W przypadku przedłożenia dowodu księgowego (faktura) później niż w 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym go wystawiono, ze względu na dotrzymanie terminów sprawozdawczych, dowód ujmuje się w miesiącu dostarczenia go do urzędu.
12. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się w wartości nominalnej.

SKARBNIK GMINY
Ilona Dochnańska

Wójt Gminy
Wojciech Sympietowski

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Osielecko
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Szosa Gdańska 55A, 86-031 Osielecko
1.3	adres jednostki
	ul. Szosa Gdańska 55 A, 86-031 Osielecko
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	000542416 - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	wg załącznika do informacji
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego
	– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

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 brutto						
	101.919,80 zł						
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						
	19.135,67 zł						
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 i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Stan odpisów aktualizujących wartość należności							
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie		
			4	5	6	7	
1.	należności budżetowe	625 644,81	239 369,08	5 465,25	101 489,02	758 059,62	
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym						
	nie dotyczy						
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostalym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
b)	powyżej 3 lat do 5 lat						
c)	powyżej 5 lat						
	nie ma						
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 ma
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem 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 brak
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 4.799.119,96 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 122.207,04 zł
1.16	inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie ma
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym 36.443.904,92 zł, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie(przyjęte projekty) - 585.984,00 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie otrzymane odszkodowania za uszkodzenie majątku - 28.119,12 zł, zabrane grunty za odszkodowaniem - 12.869,92 zł (netto), naliczone i otrzymane od kontrahentów kary umowne - 76.458,92zł.
2.4	0
	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
Bolesław
Nowo-trzcińska

Wójt Gminy
Wojciech Szpuniewicz

