

Informacja dodatkowa do bilansu za 2022 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.1 Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Dźwierzutach

1.2 Siedzibą Urzędu Gminy w Dźwierzutach jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Dźwierzuty, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Urząd Gminy w Dźwierzutach jest jednostką pomocniczą Gminy Dźwierzuty, działającą na podstawie regulaminu organizacyjnego, podjętego Zarządzeniem Nr 55/2019 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 20.05.2019 r. wraz ze zmianami, Kierownikiem jednostki jest Wójt Gminy Dźwierzuty. Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy. Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania Gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. Urząd Gminy jest jednostką samodzielnie sporządzającą sprawozdanie finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 4 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Dźwierzutach oraz dla Gminy Dźwierzuty jako organu budżetowego, wraz ze zmianami.

Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty - nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały” w rozbiu na rodzaje materiałów, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- c) w związku z prowadzoną w 2022 r. preferencyjną sprzedażą węgla dla gospodarstw domowych, przyjęto następujące zasady dotyczące ewidencji i wyceny towarów - ewidencja przychodu i rozchodu węgla prowadzona jest na koncie „Towary” 330 w korespondencji z kontem 300 „Rozliczenie zakupu” w cenach zakupu netto bez podlegającego odliczeniu podatku VAT. Do wyceny rozchodu towarów (węgla) stosuje się

metodę FIFO, czyli rozchód towarów następuje kolejno według cen tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło). Sprzedaż węgla w cenie netto oraz wartość zakupu w cenie netto ewidencjonowana jest na koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”. Pozostałe koszty dotyczące nabycia węgla (koszty transportu, obsługi administracyjnej sprzedaży) odnosi się w ciężar kont zespołu 4. Na koniec 2022r. nie wystąpił zapas towarów (węgla);

- d) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 200 zł), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych (tj. o wartości powyżej 10.000 zł), które umarza się liniowo na podstawie odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne naliczane są metodą liniową amortyzacji.

W wariantcie rachunku kosztów przyjętym dla potrzeb zakładowego planu kont, ponoszone koszty rozliczane w oparciu o ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i w zespole 7.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

5. Inne informacje – brak.

II. 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 i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	576 571,77	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	576 571,77
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	576 571,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576 571,77
2.1.	Grunty, w tym:	3 208 501,32	5 331,00	0,00	0,00	5 331,00	93 895,22	0,00	0,00	93 895,22	3 119 937,10

2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	169 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 540,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 804 539,86	2 768 868,57	187 225,56	0,00	2 956 094,13	2 697 741,37	187 225,56	2 884 966,93	60 875 667,06
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 203 532,60	45 500,00	28 490,00		73 990,00	0,00	28 490,00	28 490,00	1 249 032,60
2.4	Środki transportu	2 023 097,97	0,00	195 721,50		195 721,50	274 500,00	0,00	54 241,50	328 741,50
2.5	Inne środki trwałe	346 513,35	142 154,32	95 213,55		237 367,87		0,00	95 213,55	95 213,55
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)	67 586 185,10	2 961 853,89	506 650,61	0,00	3 468 504,50	3 066 136,59	0,00	365 170,61	3 431 307,20
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	925 759,22	4 507 737,89			4 507 737,89		2 748 824,32	2 748 824,32	2 684 672,79
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00			0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	68 511 944,32	7 469 591,78	506 650,61	0,00	7 976 242,39	3 066 136,59	0,00	3 113 994,93	6 180 131,52

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	482 714,56	93 857,21			93 857,21				0,00	576 571,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	482 714,56	93 857,21	0,00	0,00	93 857,21	0,00	0,00	0,00	0,00	576 571,77
2.1.	Grunty					0				0	0
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0				0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 065 264,51	1 435 989,22		31 177,47	1 467 166,69	0,00	0,00	31 177,47	31 177,47	28 501 253,73
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	712 380,84	115 776,02		14 099,15	129 875,17	0,00		14 099,15	14 099,15	828 156,86
2.4	Środki transportu	1 633 992,25	102 890,18		7 593,84	110 484,02	0,00	0,00	0,00	7 593,84	1 736 282,43
2.5	Inne środki trwałe	205 187,94	64 207,88		40 246,00	104 453,88	0,00		0,00	40 246,00	269 395,82
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)	29 616 225,54	1 718 863,30	0,00	93 116,46	1 811 979,76	0,00	0,00	45 276,62	93 116,46	31 335 088,84
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	29 616 225,54	1 718 863,30	0,00	93 116,46	1 811 979,76	0,00	0,00	45 276,62	93 116,46	31 335 088,84

1.2 Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje takimi danymi.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	298 459,64	31 610,90	0,00	330 070,54
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	298 459,64	31 610,90	0,00	330 070,54
II.	Ogółem (1+2+3+4+5)	298 459,64	31 610,90	0,00	330 070,54

Odpisy stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki a wartością księgową.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m ²	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00			25 991,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m ²	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00			27 819,00
3.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m ²	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
4.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m ²	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00

5.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m ²	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
6.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m ²	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
7.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m ²	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
8.	Rańsk 156	Powierzchnia w m ²	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
Razem		Powierzchnia w m ²	2,0010	0,0000	0,0000	2,0010
		Wartość w zł	169 540,00	0,00	0,00	169 540,00

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 – 4.956,77 zł – środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, użyczone do celów realizacji spraw prowadzonych w USC.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje	10	1 000,00	0	0,00	0	0	10	1 000,00
1.1	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00					10	1 000,00
2.	Udziały	61 414	4 223 500,00	16 629	831 450,00	0	0,00	78 043	5 054 950,00
2.1	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczytnie	5	5 000,00					5	5 000,00
2.2	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00					381	190 500,00
2.3	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	1 028	1 028 000,00	0	0,00	0	0	1 028	1 028 000,00
2.4	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Północ Sp. z o.o. w Olsztynie	60 000	3 000 000,00	16 629	831 450,00			76 629	3 831 450,00
	Razem	61 424	4 224 500,00	16 629	831 450,00	0	0	78 053	5 055 950,00

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) – przedstawia tabela poniżej:

Tabela Nr 7

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Gospodarka mieszkaniowa	153 275,26	74 166,06	0,00	0,00	0,00	227 441,32
2.	Pozostałe należności (kary umowne)	792 102,03	0,00	0,00	0,00	0,00	792 102,03
	Razem	945 377,29	74 166,06	0,00	0,00	0,00	1 019 543,35

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

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

W bilansie Urzędu Gminy w Dźwierzutach nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej roku.

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 – jednostka nie posiada zawartych umów leasingowych.

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

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 dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów i pasywów nie wystąpiły.

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie stan na koniec roku – gwarancje należytego wykonania zawartych umów 542.552,47 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela poniżej:

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł świadczenia pieniężnego	Kwota
1.	Urząd Gminy w Dźwierzutach	nagrody jubileuszowe	27 841,20
		odprawy emerytalne	40 656,00
		ekwiwalenty za urlop	8 785,20
Razem			77 282,40

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli poniżej:

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe w budowie	4 641 519,12	0,00	0,00	5 433 497,11	0,00	0,00
	Razem	4 641 519,12	0,00	0,00	5 433 497,11	0,00	0,00

Prezentowane dane stanowią wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych.

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych do użytkowania, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu sprawozdawczego 2.684.672,79 zł.

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

W jednostce wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik finansowy:

- sprzedaż składników majątkowych, praw własności, użytkowanie wieczyste 176.544,66 zł,
- kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy 155.555,52 zł
- darowizny na zadania własne gminy 16.550,00 zł,
- odszkodowania z tytułu ubezpieczenia mienia 5.627,20 zł.

W jednostce nie wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik.

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 – 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

mgr Agata Urbańska

.....
(główny księgowy)

28.03.2023 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Marianna Bogusława Szydlik

.....
(kierownik jednostki)