

**ZARZĄDZENIE NR 424/2022**  
**WÓJTA GMINY MALECHOWO**

z dnia 4 maja 2022 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2021 rok**


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270, z 2022 r. poz. 583, 655) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2021 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

**Radosław Nowakowski**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina MALECHOWO</b>  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0D4848341F9D411E 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 150 515,51	4 677 161,52	I Zobowiązania	13 013 373,50	13 059 079,41
I.1 Środki pieniężne	4 150 515,51	4 677 161,52	I.1 Zobowiązania finansowe	12 899 500,00	12 811 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 715 197,86	4 585 371,52	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 088 000,00	1 136 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 435 317,65	91 790,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 811 500,00	11 675 500,00
II Należności i rozliczenia	219 873,00	414 181,33	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 217,90	1 085,21
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	110 655,60	246 494,20
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-9 058 548,99	-8 392 405,97
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 630 827,48	2 008 372,61
II.2 Należności od budżetów	219 873,00	414 181,33	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-195 509,83	2 100 162,61
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 435 317,65	-91 790,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	580,23	1 298,06
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 435 317,65	91 790,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 863 619,39	-10 493 866,64
			III Rozliczenia międzyokresowe	415 564,00	424 669,41
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 370 388,51</b>	<b>5 091 342,85</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 370 388,51</b>	<b>5 091 342,85</b>

Sylvia Dorota Piechota  
skarbnik

2022-03-30

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
zarząd

BeSTia

0D4848341F9D411E

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.03.30

Sylwia Dorota Piechota

skarbnik

2022-03-30

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski

zarząd

BeSTia

0D4848341F9D411E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO  Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego   <b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego  01A8260944F50A72 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	70 223 199,22	72 867 750,81	A Fundusz	64 566 583,83	67 149 121,97
A.I Wartości niematerialne i prawne	813,02	0,00	A.I Fundusz jednostki	63 080 366,67	61 353 286,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 217 386,20	72 862 750,81	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 486 217,16	5 795 835,58
A.II.1 Środki trwałe	69 427 598,94	71 326 712,46	A.II.1 Zysk netto (+)	24 270 827,67	29 337 045,07
A.II.1.1 Grunty	28 476 843,93	28 409 956,93	A.II.2 Strata netto (-)	-22 784 610,51	-23 541 209,49
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	277 500,98	277 500,98	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 271 295,57	41 963 489,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	451 974,20	576 746,36	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	187 458,06	277 936,51	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	40 027,18	98 583,13	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 311 842,21	7 335 672,42
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	789 787,26	1 536 038,35	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	7 311 842,21	7 335 672,42
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	278 617,53	217 687,28
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 250 587,32	5 456 115,48
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	461 458,93	248 293,36
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	617 135,08	637 395,90

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

01A8260944F50A72

Radostaw Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	63 986,23	97 499,29
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	306 611,33	397 287,89
B Aktywa obrotowe	1 655 226,82	1 617 043,58	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	333 445,79	281 393,22
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	333 445,79	281 393,22
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 168 625,70	1 071 773,47			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	262 166,93	210 494,89			
B.II.2 Należności od budżetów	110 655,60	246 494,20			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 717,03	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	784 086,14	614 784,38			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	486 601,12	545 270,11			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	483 745,45	545 270,11			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 855,67	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

01A8260944F50A72

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>71 878 426,04</b>	<b>74 484 794,39</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>71 878 426,04</b>	<b>74 484 794,39</b>

\_\_\_\_\_  
Sylvia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

01A8260944F50A72

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)


BeSTia

\_\_\_\_\_  
2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

01A8260944F50A72

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 02A8B5529B9DCB0C 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	36 289 381,87	42 719 345,97	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	36 289 381,87	42 719 345,97	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	34 223 125,12	36 582 049,67	
B.I. Amortyzacja	2 488 487,87	2 594 765,69	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 378 387,68	2 484 074,89	
B.III. Usługi obce	3 420 625,65	4 053 853,96	
B.IV. Podatki i opłaty	1 109 286,25	1 215 325,74	
B.V. Wynagrodzenia	11 377 522,93	12 616 775,94	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 967 855,53	3 262 730,98	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	426 073,36	477 269,01	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	10 054 885,85	9 877 253,46	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	2 066 256,75	6 137 296,30	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	117 638,94	82 515,07	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	117 638,94	82 515,07	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	357 737,91	187 079,82	

Sylvia Dorota Piechota  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

02A8B5529B9DCB0C

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	357 737,91	187 079,82
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	1 826 157,78	6 032 731,55
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	7 763,19	2 121,60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	320,00	632,00
G.II.	Odsetki	7 443,19	1 489,60
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	347 703,81	239 017,57
H.I.	Odsetki	347 703,81	239 017,57
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	1 486 217,16	5 795 835,58
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	1 486 217,16	5 795 835,58

Sylvia Dorota Piechota  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

02A8B5529B9DCB0C

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień


\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

02A8B5529B9DCB0C

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina</b> Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>330920920</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 948ABF0A6275D366 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	34 424 290,93	63 080 366,67	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	94 149 512,19	76 537 871,97	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	25 588 578,32	24 270 827,67	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	36 962 495,96	42 005 386,84	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 347 191,70	5 768 683,11	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	13 500,00	4 488 231,46	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	27 237 746,21	4 742,89	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	65 493 436,45	78 264 952,25	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	23 417 557,06	22 787 125,77	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	36 519 401,14	43 634 817,88	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 185 053,70	7 181 663,11	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	36 477,00	4 555 118,46	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	334 947,55	106 227,03	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	63 080 366,67	61 353 286,39	

Sylvia Dorota Piechoła  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	1 486 217,16	5 795 835,58
III.1.	zysk netto (+)	24 270 827,67	29 337 045,07
III.2.	strata netto (-)	-22 784 610,51	-23 541 209,49
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	64 566 583,83	67 149 121,97

\_\_\_\_\_  
Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

948ABF0A6275D366

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Malechowo
1.2	siedzibę jednostki
	Malechowo
1.3	adres jednostki
	Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według następujących zasad:

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malechowie, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej umożliwiającej identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. Natomiast w jednostkach oświatowych pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości od 500,00 zł do 1 000,00 zł, podlegają ewidencji ilościowej, a o wartości poniżej 500,00 zł nie podlegają żadnej ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji, wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

	<p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>- 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń konta międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo, opał, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ponośzone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”.</li> </ol> <p>Ewidencję kosztów na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) odzież i umundurowanie,</li> <li>2) meble i dywany,</li> <li>3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.</li> </ol> <p>Bez względu na wartość: odzież, umundurowanie, wykładziny podłogowe, dywany, żaluzje, rolety, firany, zasłony, obrusy, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, wiadra, kosze na śmieci, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., drobne dekoracje, np. świąteczne, wieszaki, lampy, podgrzewacze wody, dozowniki do mydła i papieru, flagi, telefony mobilne, namioty handlowe i gastronomiczne, zestawy ogrodowe (stoły, krzesła, parasole) oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, gabloty, tablice informacyjne, kwietniki, stojaki na rowery, kosze uliczne, regulaminy, np. placów zabaw, drogowskazy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają one ewidencji na koncie 013 oraz nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawki 30% (Urząd Gminy).</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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



Tabela 1. Zmiany wartości - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Wartości niematerialne i prawne	377 509,78	15 341,08			4 935,65	20 276,73		19 434,50				19 434,50	378 352,01
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	97 834 388,49	4 559 953,19			5 968 698,97	10 528 652,16	66 887,00	179 043,89			5 968 698,97	6 214 629,86	102 148 410,79
2.1.	Grunty, w tym:	28 476 843,93					0,00	66 887,00					66 887,00	28 409 956,93
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	277 500,98					0,00						0,00	277 500,98
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	64 387 857,25	4 112 700,61			5 624 980,47	9 737 681,08					5 624 980,47	5 624 980,47	68 500 557,86
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 482 355,59	216 964,08			78 500,00	295 464,08		179 043,89			78 500,00	257 543,89	2 520 275,78
2.4.	Środki transportu	2 058 813,81	157 788,50			265 218,50	423 007,00					265 218,50	265 218,50	2 216 602,31
2.5.	Inne środki trwałe	428 517,91	72 500,00				72 500,00						0,00	501 017,91
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	4 177 627,79	418 428,79	1 999,98			420 428,77		79 595,08	1 999,98		288 734,77	370 329,83	4 227 726,73

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	376 696,76	16 154,10		4 935,65	21 089,75		19 434,50		19 434,50	378 352,01
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	28 406 789,55	2 593 952,67		1 483 097,32	4 077 049,99		179 043,89	1 483 097,32	1 662 141,21	30 821 698,33
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	24 116 561,68	2 420 506,65		1 367 542,51	3 788 049,16			1 367 542,51	1 367 542,51	26 537 068,33
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 030 381,39	92 191,92		5 495,00	97 686,92		179 043,89	5 495,00	184 538,89	1 943 529,42
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 871 355,75	67 310,05		110 059,81	177 369,86			110 059,81	110 059,81	1 938 665,80
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	388 490,73	13 944,05			13 944,05				0,00	402 434,78
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	4 177 627,79	418 428,79		1 999,98	420 428,77		79 595,08	290 734,75	370 329,83	4 227 726,73

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																																																									
	0,00 zł																																																									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																									
	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																																																									
	20 521,46 zł																																																									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																									
	10 udziałów; 5 000,00 zł																																																									
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)																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na Początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Podatki</td> <td>307 547,87</td> <td>69 050,02</td> <td>5 620,72</td> <td>97 318,93</td> <td>273 658,24</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi</td> <td>35 427,63</td> <td>73 095,68</td> <td>3 038,44</td> <td>-</td> <td>105 484,87</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td> <td>1 521 241,33</td> <td>159 043,99</td> <td>-</td> <td>71 068,42</td> <td>1 609 216,90</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>328 839,68</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4 394,75</td> <td>324 444,93</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>3 271 726,64</td> <td>176 004,48</td> <td>-</td> <td>53 614,28</td> <td>3 394 116,84</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.	Podatki	307 547,87	69 050,02	5 620,72	97 318,93	273 658,24	2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	35 427,63	73 095,68	3 038,44	-	105 484,87	3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 521 241,33	159 043,99	-	71 068,42	1 609 216,90	4.	Zaliczka alimentacyjna	328 839,68	-	-	4 394,75	324 444,93	5.	Fundusz alimentacyjny	3 271 726,64	176 004,48	-	53 614,28	3 394 116,84
Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																				
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																																					
1	2	3	4	5	6	7																																																				
1.	Podatki	307 547,87	69 050,02	5 620,72	97 318,93	273 658,24																																																				
2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	35 427,63	73 095,68	3 038,44	-	105 484,87																																																				
3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 521 241,33	159 043,99	-	71 068,42	1 609 216,90																																																				
4.	Zaliczka alimentacyjna	328 839,68	-	-	4 394,75	324 444,93																																																				
5.	Fundusz alimentacyjny	3 271 726,64	176 004,48	-	53 614,28	3 394 116,84																																																				
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																									
	Nie dotyczy																																																									
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																																																									
	2 311 500,00 zł																																																									

b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 304 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	7 060 000,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	471 231,25 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2021 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 468 428,71 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 290 948,71 zł, odprawy emerytalne – 177 480,00 zł.
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

	5 412 431,31 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-

Sylwia Piechota  
(główny księgowy)

2022-04-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Nowakowski  
(kierownik jednostki)