

ZARZĄDZENIE NR 518/2023
WÓJTA GMINY MALECHOWO

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2022 rok


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964, 2414, z 2023 r. poz. 412, 497, 658) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2022 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

Radosław Nowakowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MALECHOWO sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego D47545D3E49551D8 
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 677 161,52	6 800 472,40	I Zobowiązania	13 059 079,41	11 753 148,10
I.1 Środki pieniężne	4 677 161,52	6 800 472,40	I.1 Zobowiązania finansowe	12 811 500,00	11 675 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 585 371,52	6 429 922,78	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 136 000,00	1 152 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	91 790,00	370 549,62	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 675 500,00	10 523 500,00
II Należności i rozliczenia	414 181,33	90 540,15	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 085,21	77 648,10
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	246 494,20	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 392 405,97	-5 347 427,55
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 008 372,61	2 715 114,92
II.2 Należności od budżetów	414 181,33	1 110,49	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	3 085 664,54
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	89 429,66	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	2 100 162,61	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-91 790,00	-370 549,62
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	1 298,06	51 103,88
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	91 790,00	370 549,62
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-10 493 866,64	-8 484 195,97
			III Rozliczenia międzyokresowe	424 669,41	485 292,00
Suma aktywów	5 091 342,85	6 891 012,55	Suma pasywów	5 091 342,85	6 891 012,55

Sylwia Dorota Piechota
skarbnik

2023-03-21

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
zarząd

BeSTia

D47545D3E49551D8

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.21

Wyjaśnienia do bilansu**Uwagi do pozycji "Pasywa"**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	w tym: 49 400 zł - umorzenie części pożyczki z WFOSiGW w Szczecinie; 1 703,88 zł - rozliczenia podatku VAT

Sylwia Dorota Piechota

skarbnik

2023-03-21

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski

zarząd

BeSTia

D47545D3E49551D8

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 300C790FB022FFB3 
Numer identyfikacyjny REGON 330920920	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	72 867 750,81	76 673 761,55	A Fundusz	67 149 121,97	69 783 164,36
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	61 353 286,39	61 927 022,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	72 862 750,81	76 667 510,15	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 795 835,58	7 856 141,67
A.II.1 Środki trwałe	71 326 712,46	75 015 790,33	A.II.1 Zysk netto (+)	29 337 045,07	34 051 723,16
A.II.1.1 Grunty	28 409 956,93	28 160 266,75	A.II.2 Strata netto (-)	-23 541 209,49	-26 195 581,49
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	41 963 489,53	45 762 445,75	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	576 746,36	648 012,48	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	277 936,51	368 270,67	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	98 583,13	76 794,68	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 335 672,42	8 404 086,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 536 038,35	1 651 719,82	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	7 335 672,42	8 404 086,80
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	217 687,28	831 640,04
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	6 251,40	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 456 115,48	6 018 900,32
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	6 251,40	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	248 293,36	181 063,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	637 395,90	687 619,52

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

300C790FB022FFB3

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	97 499,29	99 558,51
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	397 287,89	322 810,09
B Aktywa obrotowe	1 617 043,58	1 513 489,61	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	125 048,56	D.II.8 Fundusze specjalne	281 393,22	262 495,14
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	281 393,22	262 495,14
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	125 048,56	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 071 773,47	902 636,16			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	210 494,89	250 059,31			
B.II.2 Należności od budżetów	246 494,20	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	614 784,38	652 576,85			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	545 270,11	485 804,89			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	545 270,11	468 780,23			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	17 024,66			
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)

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

300C790FB022FFB3

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	74 484 794,39	78 187 251,16	Suma pasywów	74 484 794,39	78 187 251,16

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

300C790FB022FFB3

Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)


BeSTia

2023-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

300C790FB022FFB3

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego AD901D34ED00A756	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		42 719 345,97	51 429 696,31
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	440 536,53
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		42 719 345,97	50 989 159,78
B.	Koszty działalności operacyjnej		36 582 049,67	42 473 809,81
B.I.	Amortyzacja		2 594 765,69	2 724 175,69
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 484 074,89	3 716 962,57
B.III.	Usługi obce		4 053 853,96	5 016 936,15
B.IV.	Podatki i opłaty		1 215 325,74	1 212 399,52
B.V.	Wynagrodzenia		12 616 775,94	13 473 221,80
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 262 730,98	3 622 643,24
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		477 269,01	1 342 344,43
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	340 901,82
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		9 877 253,46	11 024 224,59
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		6 137 296,30	8 955 886,50
D.	Pozostałe przychody operacyjne		82 515,07	130 656,21
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		82 515,07	130 656,21
E.	Pozostałe koszty operacyjne		187 079,82	211 196,75

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

AD901D34ED00A756

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

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	187 079,82	211 196,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 032 731,55	8 875 345,96
G.	Przychody finansowe	2 121,60	36 067,69
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	632,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 489,60	34 816,29
G.III.	Inne	0,00	1 251,40
H.	Koszty finansowe	239 017,57	1 055 271,98
H.I.	Odsetki	239 017,57	1 055 271,98
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 795 835,58	7 856 141,67
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 795 835,58	7 856 141,67

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

AD901D34ED00A756

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień


Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

AD901D34ED00A756

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO Numer identyfikacyjny REGON 330920920	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego E85F14D7B5CD2CEB 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	63 080 366,67	61 353 286,39
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	76 537 871,97	87 105 791,92
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	24 270 827,67	29 337 045,07
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	42 005 386,84	49 100 580,42
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	5 768 683,11	7 783 265,66
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	4 488 231,46	877 619,04
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	4 742,89	7 281,73
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	78 264 952,25	86 532 055,62
I.2.1. Strata za rok ubiegły	22 787 125,77	23 545 604,24
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	43 634 817,88	52 077 640,30
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 181 663,11	9 057 440,66
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	4 555 118,46	921 926,83
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	106 227,03	929 443,59
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	61 353 286,39	61 927 022,69

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

E85F14D7B5CD2CEB

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Id: 435DA058-608E-4562-A48E-2E8086CA3CE7. Uchwalony

Strona 1

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 795 835,58	7 856 141,67
III.1.	zysk netto (+)	29 337 045,07	34 051 723,16
III.2.	strata netto (-)	-23 541 209,49	-26 195 581,49
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	67 149 121,97	69 783 164,36

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

E85F14D7B5CD2CEB

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2023-04-26
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

E85F14D7B5CD2CEB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.26

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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"> 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. 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. Ponoszone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”. <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"> 1) odzież i umundurowanie, 2) meble i dywany, 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. <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
	-
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

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	378 352,01	52 358,27				52 358,27		5 843,73			2 093,20	7 936,93	422 773,35
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	102 148 410,79	7 268 295,33			878 016,06	8 146 311,39	753 835,48	6 664 264,77			211 553,62	7 629 653,87	102 665 068,31
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	28 409 956,93				397,02	397,02	38 533,58				211 553,62	250 087,20	28 160 266,75
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.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	68 500 557,86	6 910 438,52			813 619,04	7 724 057,56		6 603 633,25				6 603 633,25	69 620 982,17
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 520 275,78	188 368,44			64 000,00	252 368,44	591 817,60	10 511,52				602 329,12	2 170 315,10
2.4.	<i>Środki transportu</i>	2 216 602,31	169 488,37				169 488,37	123 484,30					123 484,30	2 262 606,38
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	501 017,91					0,00		50 120,00				50 120,00	450 897,91
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	4 227 726,73	1 150 427,34			481 353,12	1 631 780,46	770 894,93	520 607,10				1 291 502,03	4 568 005,16

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)	378 352,01	52 358,27			52 358,27		5 843,73	2 093,20	7 936,93	422 773,35
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	30 821 698,33	2 724 175,69			2 724 175,69	651 301,90	5 245 294,14		5 896 596,04	27 649 277,98
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	26 537 068,33	2 506 130,71			2 506 130,71		5 184 662,62		5 184 662,62	23 858 536,42
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 943 529,42	117 102,32			117 102,32	527 817,60	10 511,52		538 329,12	1 522 302,62
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 938 665,80	79 154,21			79 154,21	123 484,30			123 484,30	1 894 335,71
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	402 434,78	21 788,45			21 788,45		50 120,00		50 120,00	374 103,23
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	4 227 726,73	1 150 427,34		481 353,12	1 631 780,46	770 894,93	520 607,10		1 291 502,03	4 568 005,16

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: 6 251,40 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>273 658,24</td> <td>30 605,32</td> <td>9 377,75</td> <td>15 594,74</td> <td>279 291,07</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi</td> <td>105 484,87</td> <td>35 405,00</td> <td>15 624,56</td> <td>-</td> <td>125 265,31</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td> <td>1 609 216,90</td> <td>441 570,24</td> <td>-</td> <td>79 923,95</td> <td>1 970 863,19</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>324 444,93</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>8 622,03</td> <td>315 822,90</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>3 394 116,84</td> <td>279 021,46</td> <td>-</td> <td>98 417,46</td> <td>3 574 720,84</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	273 658,24	30 605,32	9 377,75	15 594,74	279 291,07	2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	105 484,87	35 405,00	15 624,56	-	125 265,31	3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 609 216,90	441 570,24	-	79 923,95	1 970 863,19	4.	Zaliczka alimentacyjna	324 444,93	-	-	8 622,03	315 822,90	5.	Fundusz alimentacyjny	3 394 116,84	279 021,46	-	98 417,46	3 574 720,84
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	273 658,24	30 605,32	9 377,75	15 594,74	279 291,07																																																					
2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	105 484,87	35 405,00	15 624,56	-	125 265,31																																																					
3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 609 216,90	441 570,24	-	79 923,95	1 970 863,19																																																					
4.	Zaliczka alimentacyjna	324 444,93	-	-	8 622,03	315 822,90																																																					
5.	Fundusz alimentacyjny	3 394 116,84	279 021,46	-	98 417,46	3 574 720,84																																																					
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
	2 310 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	5 902 000,00 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
	112 331,80 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2022 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 311 766,84 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 234 827,36 zł, odprawy emerytalne – 74 626,20 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 2 313,28 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

	7 502 177,07 zł, w tym: Urząd Gminy Malechowo – 7 326 732,81 zł, Szkoła Podstawowa w Niemicy – 73 517,10 zł, Zespół Szkół w Ostrowcu – 33 000,00 zł, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Malechowie – 68 927,16 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)

2023-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Nowakowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		<p style="text-align: center;">A387119B965399AD</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylvia Dorota Piechota
(główny księgowy)

2023.04.26
rok mies. dzień

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
1.7	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	Brak pożyczek zagrożonych.

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

2023.04.26
rok mies. dzień

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)