

**ZARZĄDZENIE NR 630/2024**  
**WÓJTA GMINY MALECHOWO**

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2023 rok**


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2023 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 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego F7B33770A059693D 
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	6 800 472,40	2 713 861,71	I Zobowiązania	11 753 148,10	11 834 795,12
I.1 Środki pieniężne	6 800 472,40	2 713 861,71	I.1 Zobowiązania finansowe	11 675 500,00	11 426 160,75
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 429 922,78	2 100 851,04	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 152 000,00	2 062 160,75
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	370 549,62	613 010,67	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 523 500,00	9 364 000,00
II Należności i rozliczenia	90 540,15	847 690,28	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	77 648,10	1 429,74
II.1 Należności finansowe	0,00	433 572,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	407 204,63
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	433 572,00	II Aktywa netto budżetu	-5 347 427,55	-8 826 610,13
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 715 114,92	-3 724 934,68
II.2 Należności od budżetów	1 110,49	408 311,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 085 664,54	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	89 429,66	5 807,28	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 111 924,01
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-370 549,62	-613 010,67
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	51 103,88	3 291,05
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	370 549,62	613 010,67
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 484 195,97	-5 717 977,17
			III Rozliczenia międzyokresowe	485 292,00	553 367,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 891 012,55</b>	<b>3 561 551,99</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 891 012,55</b>	<b>3 561 551,99</b>

Sylvia Dorota Piechota  
skarbnik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
zarząd

BeSTia

F7B33770A059693D

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.26

Sylwia Dorota Piechota  
skarbnik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
zarząd

BeSTia

F7B33770A059693D

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b>  Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego  31CADA76904187D6 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	76 673 761,55	81 457 838,65	A Fundusz	69 783 164,36	74 312 677,30
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	61 927 022,69	71 710 937,90
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	76 667 510,15	81 451 587,25	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 856 141,67	2 601 739,40
A.II.1 Środki trwałe	75 015 790,33	79 253 632,80	A.II.1 Zysk netto (+)	34 051 723,16	23 546 729,35
A.II.1.1 Grunty	28 160 266,75	28 363 332,83	A.II.2 Strata netto (-)	-26 195 581,49	-20 944 989,95
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	45 762 445,75	49 906 291,06	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	648 012,48	648 363,16	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	368 270,67	279 447,08	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	76 794,68	56 198,67	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 404 086,80	9 265 546,85
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 651 719,82	2 197 954,45	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	8 404 086,80	9 265 546,85
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	831 640,04	585 155,56
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	6 251,40	6 251,40	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 018 900,32	6 583 449,42
A.IV.1 Akcje i udziały	6 251,40	6 251,40	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	181 063,18	410 814,51
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	687 619,52	758 057,07

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

31CADA76904187D6

Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	99 558,51	96 711,60
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	322 810,09	575 856,33
B Aktywa obrotowe	1 513 489,61	2 120 385,50	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	125 048,56	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	262 495,14	255 502,36
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	262 495,14	255 502,36
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	125 048,56	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	902 636,16	1 362 916,26			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	250 059,31	250 808,43			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	407 204,63			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	1 047,68			
B.II.4 Pozostałe należności	652 576,85	703 855,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	485 804,89	757 469,24			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	468 780,23	752 102,69			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	17 024,66	5 366,55			
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)

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

31CADA76904187D6

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>78 187 251,16</b>	<b>83 578 224,15</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>78 187 251,16</b>	<b>83 578 224,15</b>

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

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

31CADA76904187D6

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

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

31CADA76904187D6

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;"><b>Gmina</b></p> <p style="text-align: center;">Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO</p>		<p style="text-align: center;">Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;"><b>330920920</b></p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p style="text-align: center;">66EAFD356FED4995</p> 	
		<b>sporządzony</b>	
		<b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	51 429 696,31	42 392 131,25
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	440 536,53	123 650,46
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	50 989 159,78	42 268 480,79
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	42 473 809,81	38 262 681,63
B.I.	Amortyzacja	2 724 175,69	2 828 002,47
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 716 962,57	3 179 419,32
B.III.	Usługi obce	5 016 936,15	5 458 846,68
B.IV.	Podatki i opłaty	1 212 399,52	2 058 078,32
B.V.	Wynagrodzenia	13 473 221,80	15 347 223,82
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 622 643,24	4 249 330,82
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 342 344,43	790 880,64
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	340 901,82	120 316,86
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 024 224,59	4 230 582,70
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	8 955 886,50	4 129 449,62
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	130 656,21	24 919,13
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	130 656,21	24 919,13
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	211 196,75	445 409,70

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2024-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

66EAFD356FED4995

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25



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	211 196,75	445 409,70
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>8 875 345,96</b>	<b>3 708 959,05</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>36 067,69</b>	<b>99 405,10</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	4 672,00
G.II.	Odsetki	34 816,29	94 733,10
G.III.	Inne	1 251,40	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 055 271,98</b>	<b>1 206 624,75</b>
H.I.	Odsetki	1 055 271,98	1 206 624,75
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>7 856 141,67</b>	<b>2 601 739,40</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>7 856 141,67</b>	<b>2 601 739,40</b>

Sylvia Dorota Piechota  
główny księgowy

2024-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

66EAFD356FED4995

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2024-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

66EAFD356FED4995

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;"><b>Gmina</b></p> <p style="text-align: center;">Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO</p>		<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie</p>	
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;"><b>330920920</b></p>		<p><b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b></p> <p><b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b></p>	
		<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p> <p style="text-align: center;">4D1702AD81DCDCC6</p> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		61 353 286,39	61 927 022,69
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		87 105 791,92	88 923 640,60
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		29 337 045,07	34 051 723,16
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		49 100 580,42	46 166 071,50
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		7 783 265,66	8 194 003,08
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		877 619,04	428 962,01
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		7 281,73	82 880,85
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		86 532 055,62	79 139 725,39
I.2.1. Strata za rok ubiegły		23 545 604,24	26 195 581,49
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		52 077 640,30	42 695 803,98
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		9 057 440,66	9 690 533,08
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		921 926,83	83 377,75
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		929 443,59	474 429,09
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		61 927 022,69	71 710 937,90

Sylvia Dorota Piechoła  
główny księgowy

2024-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	7 856 141,67	2 601 739,40
III.1.	zysk netto (+)	34 051 723,16	23 546 729,35
III.2.	strata netto (-)	-26 195 581,49	-20 944 989,95
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	69 783 164,36	74 312 677,30

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2024-04-25  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4D1702AD81DCDCC6

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Id: 6665FCD2-4300-4EFA-942C-F20962841771. Podpisany

Strona 2

Sylwia Dorota Piechota  
główny księgowy

2024-04-25  
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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 szczególnie:</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.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	422 773,35	39 614,36				39 614,36		8 298,35				8 298,35	454 089,36
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)</b>	102 665 068,31	7 628 582,43			431,41	7 629 013,84	87 535,09	781 850,25			45 000,00	914 385,34	109 379 696,81
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	28 160 266,75	287 523,76			431,41	287 955,17	84 889,09					84 889,09	28 363 332,83
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>	69 620 982,17	7 196 248,34				7 196 248,34	2 646,00	772 810,99			45 000,00	820 456,99	75 996 773,52
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 170 315,10	144 810,33				144 810,33						0,00	2 315 125,43
2.4.	<i>Środki transportu</i>	2 262 606,38					0,00						0,00	2 262 606,38
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	450 897,91					0,00		9 039,26				9 039,26	441 858,65
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	4 568 005,16	347 382,62				347 382,62		112 252,32			20 289,77	132 542,09	4 782 845,69

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)	422 773,35	39 614,36			39 614,36		8 298,35		8 298,35	454 089,36
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	27 649 277,98	2 828 002,47		18 543,75	2 846 546,22	2 501,34	348 715,10	18 543,75	369 760,19	30 126 064,01
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	23 858 536,42	2 574 123,22		18 543,75	2 592 666,97	2 501,34	339 675,84	18 543,75	360 720,93	26 090 482,46
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 522 302,62	144 459,65			144 459,65				0,00	1 666 762,27
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 894 335,71	88 823,59			88 823,59				88 823,59	1 983 159,30
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	374 103,23	20 596,01			20 596,01		9 039,26		9 039,26	385 659,98
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	4 568 005,16	347 382,62			347 382,62		112 252,32	20 289,77	132 542,09	4 782 845,69

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>279 291,07</td> <td>27 335,08</td> <td>6 775,00</td> <td>15 456,15</td> <td>284 395,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi</td> <td>125 265,31</td> <td>42 426,00</td> <td>12 139,82</td> <td>19 094,80</td> <td>136 456,69</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td> <td>1 970 863,19</td> <td>523 166,03</td> <td>-</td> <td>95 562,53</td> <td>2 398 466,69</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>315 822,90</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>57 024,95</td> <td>258 797,95</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>3 574 720,84</td> <td>261 598,89</td> <td>-</td> <td>71 677,76</td> <td>3 764 641,97</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	279 291,07	27 335,08	6 775,00	15 456,15	284 395,00	2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	125 265,31	42 426,00	12 139,82	19 094,80	136 456,69	3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 970 863,19	523 166,03	-	95 562,53	2 398 466,69	4.	Zaliczka alimentacyjna	315 822,90	-	-	57 024,95	258 797,95	5.	Fundusz alimentacyjny	3 574 720,84	261 598,89	-	71 677,76	3 764 641,97
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	279 291,07	27 335,08	6 775,00	15 456,15	284 395,00																																																				
2.	Opłata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	125 265,31	42 426,00	12 139,82	19 094,80	136 456,69																																																				
3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 970 863,19	523 166,03	-	95 562,53	2 398 466,69																																																				
4.	Zaliczka alimentacyjna	315 822,90	-	-	57 024,95	258 797,95																																																				
5.	Fundusz alimentacyjny	3 574 720,84	261 598,89	-	71 677,76	3 764 641,97																																																				
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																																																									
	2 304 000,00 zł																																																									


b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 314 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 746 000,00 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
	497 839,49 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 590 026,92 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 241 017,09 zł, odprawy emerytalne – 341 750,55 zł, pozostałe odprawy – 5 745,22 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 1 514,06 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

	7 658 812,56 zł, w tym: Urząd Gminy Malechowo – 7 599 122,56 zł, Szkoła Podstawowa w Lejkowie – 44 690,00 zł, Zespół Szkół w Ostrowcu – 15 000,00 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
	-

(główny księgowy)

2024-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina  Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		<p style="text-align: center;"><b>D25846D1EB6B6EE4</b></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

Sylwia Dorota Piechota  
(główny księgowy)

2024.04.25  
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)

2024.04.25  
rok mies. dzień

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)