

# Gmina Węgorzyno

73-155 WĘGORZYNO ul. Rynek 1, fax. (91) 39 71 567, tel.(91) 39 71 414  
[e-mailurzad@wegorzyno.pl](mailto:e-mailurzad@wegorzyno.pl) ; <http://www.wegorzyno.pl>

Nasz znak: WF.3035.3.2023.GE

Węgorzyno, dnia 08.05.2023 r.

BIURO RADY MIEJSKIEJ  
Węgorzyno  
W P L Y N Ę Ł O  
dnia 08.05.2023.  
Nr ..... Zał. Rozątek


Pan  
JAN MAZURO  
Przewodniczący Rady Miejskiej

Zgodnie z art.270 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t. j. Dz.U z 2022 r. poz. 1634) przedkładam sprawozdania finansowe Gminy Węgorzyno za 2022 rok składające się z:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Węgorzyno za 2022 r.,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- 5) informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

BURMISTRZ  
mgr Monika Kuzmińska



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Węgorzyno</b> ul.Rynek 1 73-155 WĘGORZYNO	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina WĘGORZYNO</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 54910D528B05F622 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685964</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	15 078 140,84	13 794 708,87	I Zobowiązania	16 128 939,72	13 269 591,60
I.1 Środki pieniężne	15 078 140,84	13 794 708,87	I.1 Zobowiązania finansowe	16 115 109,65	13 146 252,19
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	14 979 433,09	13 794 394,88	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 610 857,46	2 991 332,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	98 707,75	313,99	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13 504 252,19	10 154 920,19
II Należności i rozliczenia	220 778,39	3 510,83	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 830,07	123 295,57
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	43,84
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 183 038,49	128 578,10
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 990 199,64	1 311 616,59
II.2 Należności od budżetów	219 543,00	2 963,61	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 990 199,64	1 311 616,59
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 235,39	547,22	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 173 238,13	-1 183 038,49
			III Rozliczenia międzyokresowe	353 018,00	400 050,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>15 298 919,23</b>	<b>13 798 219,70</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>15 298 919,23</b>	<b>13 798 219,70</b>

Elżbieta Grabowska  
skarbnik

2023-03-02  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu


Elżbieta Grabowska  
skarbnik

2023-03-02  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
zarząd

BeSTia

54910D528B05F622

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Węgorzyno</b> ul.Rynek 1  73-155 WĘGORZYNO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego EB3C59F1E0304AD4 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685964</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2022 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	70 233 600,89	73 469 330,74	A Fundusz	83 248 898,43	86 755 939,88
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	75 393 581,82	79 860 595,44
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 077 957,59	73 316 190,74	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 855 316,61	6 895 344,44
A.II.1 Środki trwałe	69 768 953,02	71 970 464,21	A.II.1 Zysk netto (+)	28 711 219,43	29 427 686,99
A.II.1.1 Grunty	16 218 049,82	16 098 790,74	A.II.2 Strata netto (-)	-20 855 902,82	-22 532 342,55
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	667 243,05	667 243,05	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	52 591 894,41	55 026 510,06	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	251 594,25	194 747,92	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	612 387,90	487 607,26	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	95 026,64	162 808,23	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 199 015,52	2 878 548,81
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	309 004,57	1 345 726,53	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	2 195 872,22	2 877 908,81
A.III Należności długoterminowe	3 143,30	640,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	207 724,75	1 116 102,98
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	152 500,00	152 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	74 057,39	77 881,22
A.IV.1 Akcje i udziały	152 500,00	152 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	295 685,36	319 816,38
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	499 594,86	539 604,74

Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

EB3C59F1E0304AD4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	195 806,74	388 886,01
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	755 431,41	277 445,59
B Aktywa obrotowe	15 214 313,06	16 165 157,95	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	77 461,37	47 014,94	D.II.8 Fundusze specjalne	167 571,71	158 171,89
B.I.1 Materiały	74 268,80	42 947,49	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	167 571,71	158 171,89
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	3 192,57	4 067,45	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 143,30	640,00
B.II Należności krótkoterminowe	14 322 484,73	15 783 489,34			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	14 804,06	18 849,19			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	14 307 680,67	15 764 640,15			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	814 366,96	334 653,67			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	814 366,96	334 653,67			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	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			

Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

EB3C59F1E0304AD4

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>85 447 913,95</b>	<b>89 634 488,69</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>85 447 913,95</b>	<b>89 634 488,69</b>

\_\_\_\_\_  
Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

EB3C59F1E0304AD4

\_\_\_\_\_  
Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2023-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

EB3C59F1E0304AD4

\_\_\_\_\_  
Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Węgorzyno ul.Rynek 1 73-155 WĘGORZYNO Numer identyfikacyjny REGON <b>811685964</b>			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego 45A7EFBB0AF63894 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		41 594 226,23	45 412 649,25
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		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		41 594 226,23	45 412 649,25
B.	Koszty działalności operacyjnej		33 800 892,42	38 270 226,69
B.I.	Amortyzacja		2 679 390,18	2 775 110,47
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 913 874,24	3 087 578,31
B.III.	Usługi obce		3 848 723,62	4 146 177,94
B.IV.	Podatki i opłaty		1 042 801,13	1 031 943,91
B.V.	Wynagrodzenia		10 485 696,06	11 302 324,56
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 778 412,63	2 959 366,57
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		67 156,53	74 810,82
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		10 955 777,99	12 871 043,78
B.X.	Pozostałe obciążenia		29 060,04	21 870,33
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		7 793 333,81	7 142 422,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne		51 496,55	61 872,94
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		51 496,55	61 872,94
E.	Pozostałe koszty operacyjne		14 524,36	46 315,65

Elżbieta Grabowska  
główny księgowy

2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki

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	14 524,36	46 315,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 830 306,00	7 157 979,85
G.	<b>Przychody finansowe</b>	235 251,30	557 476,74
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	235 251,30	557 476,74
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	210 240,69	820 112,15
H.I.	Odsetki	210 240,69	820 112,15
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	7 855 316,61	6 895 344,44
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	7 855 316,61	6 895 344,44

Elżbieta Grabowska  
główny księgowy

2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki

BeSTia

45A7EFBB0AF63894

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.28

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Grabowska  
główny księgowy


2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki

BeSTia

45A7EFBB0AF63894



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Węgorzyno ul. Rynek 1 73-155 WĘGORZYNO		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON  811685964			Wysłać bez pisma przewodniego 80A9AE623741D2E6 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		51 187 116,41	64 027 693,49
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		86 964 532,75	83 035 756,67
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		39 747 696,72	28 711 219,43
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		36 710 327,46	43 126 467,50
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		4 025 208,74	5 696 319,38
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		6 481 299,83	5 501 750,36
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		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		62 758 067,37	67 202 822,49
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		9 061 306,49	9 490 014,49
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		40 700 527,10	44 438 084,09
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		4 025 208,74	5 696 319,38
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		6 640 987,09	5 871 262,62
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		2 330 037,95	1 707 141,91
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		75 393 581,82	79 860 595,44

Elżbieta Grabowska  
główny księgowy

2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	7 855 316,61	6 895 344,44
III.1.	zysk netto (+)	28 711 219,43	29 427 686,99
III.2.	strata netto (-)	-20 855 902,82	-22 532 342,55
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	83 248 898,43	86 755 939,88

Elżbieta Grabowska  
główny księgowy

2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Elżbieta Grabowska  
główny księgowy

2023-04-27  
rok, miesiąc, dzień

Monika Kuźmińska  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Węgorzyno  ul.Rynek 1  73-155 WĘGORZYNO	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>811685964</b>		<b>EF3832B9680C7882</b> 

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

\_\_\_\_\_  
Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.04.28  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
    - 1.1. Nazwę jednostki - **Gmina Węgorzyno**
    - 1.2. Siedzibę jednostki – Węgorzyno
    - 1.3. Adres jednostki – Węgorzyno, ul. Rynek 1, 73-155 Węgorzyno
    - 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki – Gmina Węgorzyno jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego. Status samorządu gminnego reguluje w Polsce ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) obowiązująca od 27 maja 1990 r.
  2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.
  3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – sprawozdanie zawiera dane łączne
  4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
- 1) Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz szczególnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany rozporządzeniem Min. Roz. i Fin. w sprawie rachunkowości (...).- informacje wg załącznika nr 1
- 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku:
- o wartości do 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów (jednostka OPS, Przedszkole, Żłobek);
  - o wartości nie przekraczającej 50,00 zł, ewidencjonuje bezpośrednio w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i pozabilansowej, powyżej 50,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka UM);
  - o wartości w przedziale 500 zł – 1.000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, do 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej od 1.000,00 zł - 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową, ewidencji tej podlegają również meble, komputery, laptopy, tablety, monitory bez względu na wartość oraz pomoce dydaktyczne, urządzenia biurowe, sprzęt RTV i sprzęt AGD od wartości 500,00 zł (jednostka SP R-wo);
  - o wartości nie przekraczającej 99,99 zł, jednostka ewidencjonuje bezpośredni w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i poza bilansowe, w przedziale 100,00 zł – 500,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, w przedziale 500-01- 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka SP W-no)

- b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji.
- c) na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku budżetowego,
- d) odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową,
- e) wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- 3) Jednorazowo, przy spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarżane są:
- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 0,01 zł, - 10.000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
- 4) Nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury.
- 5) W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT - Przyjęcia Środka Trwałego.
- 6) Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 7) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów (jednostka SP R-wo, Przedszkole, Żłobek).

Załącznik nr 1

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według ceny nabycia lub ceny zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia lub według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
6.	Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

7.	Środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst	Według wartości określonej w decyzji o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
8.	Środki trwałe otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego	Według wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
9.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

5. inne informacje -

Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego

– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Załącznik nr 2

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI PO CZĄTKOWEJ			ZMIEJSZENIA WARTOŚCI PO CZĄTKOWEJ			Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				wartość netto składników aktywów				
			Przychody	Przebieg	Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10+11)		Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja , amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.
1.	Wartości niematerialne i prawne	260 229,53		51 946,04	0,00	51 946,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312 175,57	260 229,53	51 946,04	0,00	312 175,57	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	109 319 009,89	6 614 188,36	0,00	6 614 188,36	0,00	652 931,25	22 641,97	0,00	675 573,22	115 257 625,03	39 550 056,87	3 887 548,47	150 444,52	43 287 160,82	69 768 953,02	71 970 464,21	

Gru pa 0		16 218 049,82	173 621,24	173 621,24	292 880,32	0	0	292 880,32	16 098 790,74	0,00	0,00	0,00	0,00	16 218 049,82	16 098 790,74
Gru pa 1	Grundy Budynki i lokale oraz spóldzielcze prawo do lokalu użytkowego i spóldzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	29 001 725,04	4 074 944,31	4 074 944,31	360 050,93	0,00	0	360 050,93	32 716 618,42	7 771 565,92	704 406,36	127 802,55	8 348 169,73	21 230 159,12	24 368 448,69
Gru pa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 057 588,40	1 159 018,64	1 159 018,64	0,00	0,00	0	0,00	54 216 607,04	21 681 056,79	1 877 488,88	0,00	23 558 545,67	31 376 531,61	30 658 061,37
Gru pa 3	Kotły i maszyny energetyczne	555 255,60	0,0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	555 255,60	427 967,36	32 173,02	0,00	460 140,38	127 288,24	95 115,22
Gru pa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	736 559,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	736 559,10	648 314,89	5 967,51	0,00	654 282,40	88 244,21	82 276,70
Gru pa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 907,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	21 907,30	14 674,27	1 043,64	0,00	15 717,91	7 233,03	6 189,39
Gru pa 6	Urządzenia techniczne	889 671,60	0,0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	889 671,60	875 639,15	2 865,84	0,00	878 504,99	14 032,45	11 166,61
Gru pa 7	Środki transportu	2 581 117,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	2 581 117,77	1 968 729,87	124 780,64	0,00	2 093 510,51	612 387,90	487 607,26

Grupa 8	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	6 257 135,26	1 206 604,17	1 206 604,17	0	22 641,97	0	22 641,97	7 441 097,46	6 162 108,62	1 138 822,58	22 641,97	7 278 289,23	95 026,64	162 808,23
		0,0													
	<b>SUMA</b>	<b>109 579 239,42</b>	<b>6 666 134,40</b>	<b>6 666 134,40</b>	<b>652 931,25</b>	<b>22 641,97</b>	<b>0</b>	<b>675 573,22</b>	<b>115 569 800,60</b>	<b>39 810 286,40</b>	<b>3 939 494,51</b>	<b>150 444,52</b>	<b>43 599 336,39</b>	<b>69 768 953,02</b>	<b>71 970 464,21</b>

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

**NIE DYSPONUJE**

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

**0,0**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**ZAŁĄCZNIK NR 3**

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
667 243,05	0	0	667 243,05
<b>suma</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>667 243,05</b>

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





3.1										
3.2										
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1										
4.2										
<b>Razem</b>		<b>305</b>	<b>152 500</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>152 500</b>

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)

**NIE WYSTĘPUJĄ**

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

**NIE WYSTĘPUJĄ**

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

**NIE WYSTĘPUJĄ**

b) powyżej 3 do 5 lat

**NIE WYSTĘPUJĄ**

c) powyżej 5 lat

**NIE WYSTĘPUJĄ**

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

**NIE WYSTĘPUJĄ**

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

**NIE WYSTĘPUJĄ**

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

**NIE WYSTĘPUJĄ**

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**NIE WYSTĘPUJĄ**

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**ZAŁĄCZNIK NR 6**

L.p.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy
1.	2.	3.
1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	330 905,74
2.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	19 411,74
3.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	494 456,47
4.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	42 122,09
SUMA		886 896,04

1.16. inne informacje

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami.

ZAŁĄCZNIK NR 7

Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						Razem
	Jednostka domin.		Szkoly		OPS		
1	2		3		4		
Należności	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
Zobowiązania							

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

ZAŁĄCZNIK NR 8

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	5 501 750,36	-	-

2.	Środki trwałe w budowie	1 345 726,53	-	-
Razem		6 847 476,89	-	-

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

NIE WYSTĄPIŁY KOSZTY I PRZYCHODY O CHARAKTERZE INCYDENTALNYM

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

Sprawozdanie łączne składa się z następujących jednostek budżetowych Gminy Węgorzyno:

- 1) Urząd Miejski w Węgorzynie
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzynie
- 3) Szkoła Podstawowa w Węgorzynie
- 4) Szkoła Podstawowa w Runowie Pom.
- 5) Przedszkole Publiczne w Węgorzynie
- 6) Żłobek w Węgorzynie

Elżbieta Grabowska

(główny księgowy)  
**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Elżbietę Grabowską, Gmina Węgorzyno  
Data: 2023.04.28 13:06:06 CEST

2023-04-27

(rok, miesiąc, dzień)

Monika Kuźmińska

(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Moniką Kuźmińską  
Data: 2023.04.28 13:07:43 CEST

