

# **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

## **1. Informacje o jednostce**

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Siedlec z siedzibą w Siedlcu, ul. Zbąszyńska 17, 64-212 Siedlec zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

**Podstawowym przedmiotem działalności jest :**

- realizacja zadań własnych gminy wynikające z ustawy;
- zleconych i powierzonych z zakresu działania organów administracji rządowej;
- wynikające z porozumień zawartych między gminą a jednostkami samorządu terytorialnego;
- pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami rady i zarządzeniami wójta.

## **2. Okres sprawozdawczy**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Urząd Gminy Siedlec w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **3. Przyjęte zasady rachunkowości**

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

##### **Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wartość początkowa i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o niskiej wartości początkowej, nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania – umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

##### **Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe**

Udziały i akcje zostały wycenione według ceny nabycia.

##### **Należności**

Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe lub przeterminowane podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszanie ich o odpis aktualizacyjny.

##### **Materialy**

Wartość zakupionych materiałów zalicza się w koszty na dzień ich zakupu, ze względu na nie istotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

**Środki pieniężne** wykazywane są w wartości nominalnej.

**Kapitał (fundusze) własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Zobowiązania** wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

#### **4. Inne informacje**

- Od dnia 1 stycznia 2017 r. Urząd Gminy Siedlec podlega skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostkę.
- W 2023 roku ustalono wykaz wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2023.

Siedlec, dnia 17 kwietnia 2024 roku

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Wartości niematerialne i prawne	528 508,32	12 840,98	0,00	0,00	12 840,98	0,00	0,00	0,00	0,00	541 349,30
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>528 508,32</b>	<b>12 840,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 840,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>541 349,30</b>
2.1	Grunty	2 019 196,22	92 600,00	0,00	0,00	92 600,00	0,00	15,76	0,00	15,76	2 111 780,46
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 257 346,43	9 589 488,56	0,00	0,00	9 589 488,56	19 815,25	28 627,27	0,00	48 442,52	76 798 392,47
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	936 978,22	334 231,56	0,00	0,00	334 231,56	0,00	19 673,64	0,00	19 673,64	1 251 536,14
2.4	Środki transportu	1 339 059,74	61 000,00	0,00	0,00	61 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 059,74
2.5	Inne środki trwałe	317 651,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317 651,28
II.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>71 870 231,89</b>	<b>10 077 320,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 077 320,12</b>	<b>19 815,25</b>	<b>48 316,67</b>	<b>0,00</b>	<b>68 131,92</b>	<b>81 879 420,09</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	491 695,39	10 149 711,03	0,00	0,00	10 149 711,03	0,00	0,00	10 311 701,68	10 311 701,68	329 704,74
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>72 361 927,28</b>	<b>20 227 031,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 227 031,15</b>	<b>19 815,25</b>	<b>48 316,67</b>	<b>10 311 701,68</b>	<b>10 379 833,60</b>	<b>82 209 124,83</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	518 339,29	17 193,74	0,00	0,00	17 193,74	0,00	0,00	0,00	0,00	535 533,03
1.1.1.	Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie	518 339,29	4 352,76	0,00	0,00	4 352,76	0,00	0,00	0,00	0,00	522 692,05
1.1.2.	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	0,00	12 840,98	0,00	0,00	12 840,98	0,00	0,00	0,00	0,00	12 840,98
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>518 339,29</b>	<b>17 193,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 193,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535 533,03</b>
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 132 386,12	2 474 120,73	0,00	0,00	2 474 120,73	0,00	16 269,65	0,00	16 269,65	25 590 237,20
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	841 438,71	37 934,56	0,00	0,00	37 934,56	0,00	19 673,64	0,00	19 673,64	859 699,63
2.5	Środki transportu	1 257 947,14	47 845,20	0,00	0,00	47 845,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1 305 792,34
2.6	Inne środki trwałe	295 426,01	8 333,62	0,00	0,00	8 333,62	0,00	0,00	0,00	0,00	303 759,63
II.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>25 527 197,98</b>	<b>2 568 234,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 568 234,11</b>	<b>0,00</b>	<b>35 943,29</b>	<b>0,00</b>	<b>35 943,29</b>	<b>28 059 488,80</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>25 527 197,98</b>	<b>2 568 234,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 568 234,11</b>	<b>0,00</b>	<b>35 943,29</b>	<b>0,00</b>	<b>35 943,29</b>	<b>28 059 488,80</b>

## 1.2 Zmiana stanu wartości początkowej- umorzenia dóbr kultury

Nie dotyczy

## 1.3 Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych, oraz długoterminowych aktywów finansowych

Na dzień 31.12.2023 r. - jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

## 1.4 Grunty użytkowane wieczyste

Nie dotyczy

### 1.4.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste z podziałem na formy organizacyjno - prawne jednostek otrzymujących

Lp.	Rodzaj	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość (zł)	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
					Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Osoby fizyczne	57 459,99	8 107,20	8 107,20	0,00	0,00	8 107,20
2.	Osoby prawne	25 692	8 046,25	8 046,25	0,00	0,00	8 046,25
	<b>RAZEM</b>	<b>83 151,99</b>	<b>16 153,45</b>	<b>16 153,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 153,45</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

Na dzień 31.12.2023 r. – jednostka nie użytkowała środków trwałych na podstawie ww. umów

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	Akcje	0	0,00
2.	Udziały	21 422	21 422 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	<b>Razem</b>	<b>21 422</b>	<b>21 422 000,00</b>

### 1.7 Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Należności z tytułu czynszu, podatków i opłat lokalnych	876 875,09	250 709,03	0,00	251 661,95	251 661,95	875 922,17
	Razem	876 875,09	250 709,03	0,00	251 661,95	251 661,95	875 922,17

### 1.8 Informacja o stanie rezerw

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

1.9 Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Pożyczka WFOŚiGW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00
	Razem	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00

#### 1.10 Łączna kwota zobowiązań z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

#### 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

Nie dotyczy

#### 1.12 Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Nie dotyczy

#### 1.13 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy

#### 1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Gwarancja bankowa	139 513,88	149 702,09
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa	198 861,26	137 705,17
	<b>Razem</b>	<b>338 375,14</b>	<b>287 407,26</b>

#### 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	4 457 470,03
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne	63 702,60
3.	Inne świadczenia pracownicze	74 624,66
	<b>Razem</b>	<b>4 595 797,29</b>

\* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalent za pranie i przybory kancelaryjne, badania profilaktyczne, zakup okularów korekcyjnych.

#### 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.2 Koszt wytwarzania środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	9 752 926,85	0,00	0,00	10 311 701,68	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	9 054 909,35	0,00	0,00	10 149 711,03	0,00	0,00

2.3 Przychody i koszty występujące incydentalnie

Nie dotyczy

2.3 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje

Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

Siedlec, dnia 17 kwietnia 2024 roku