

# **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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 2022 roku ustalono wykaz wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2022.

Siedlec, dnia 12 kwietnia 2023 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	525 784,55	2 723,77	0,00	0,00	2 723,77	0,00		0,00	0,00	528 508,32
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>525 784,55</b>	<b>2 723,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 723,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>528 508,32</b>
2.1	Grunty	1 889 379,45	134 000,00	4 035,40	0,00	138 035,40	3 772,42	4 446,21	0,00	8 218,63	2 019 196,22
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	57 670 895,31	9 607 451,12	0,00	0,00	9 607 451,12	0,00	15 000,00	6 000,00	21 000,00	67 257 346,43
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	919 628,22	17 350,00	0,00	0,00	17 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	936 978,22
2.4	Środki transportu	1 339 059,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 339 059,74
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>62 136 614,00</b>	<b>9 758 801,12</b>	<b>4 035,40</b>	<b>0,00</b>	<b>9 762 836,52</b>	<b>3 772,42</b>	<b>19 446,21</b>	<b>6 000,00</b>	<b>29 218,63</b>	<b>71 870 231,89</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 189 712,89	9 054 909,35	0,00	0,00	9 054 909,35	0,00	0,00	9 752 926,85	9 752 926,85	491 695,39
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>63 326 326,89</b>	<b>18 813 710,47</b>	<b>4 035,40</b>	<b>0,00</b>	<b>18 817 745,87</b>	<b>3 772,42</b>	<b>19 446,21</b>	<b>9 758 926,85</b>	<b>9 782 145,48</b>	<b>72 361 927,28</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	514 216,37	4 122,92	0,00	0,00	4 122,92	0,00	0,00	0,00	0,00	518 339,29
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>514 216,37</b>	<b>4 122,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 122,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>518 339,29</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
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 928 790,05	2 209 952,45	0,00	0,00	2 209 952,45	0,00	6 356,38	0,00	6 356,38	23 132 386,12
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	799 862,89	41 575,82	0,00	0,00	41 575,82	0,00	0,00	0,00	0,00	841 438,71
2.4	Środki transportu	1 125 258,21	132 688,93	0,00	0,00	132 688,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1 257 947,14
2.5	Inne środki trwałe	284 099,97	11 326,04	0,00	0,00	11 326,04	0,00	0,00	0,00	0,00	295 426,01
II.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>23 138 011,12</b>	<b>2 395 543,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 395 543,24</b>	<b>0,00</b>	<b>6 356,38</b>	<b>0,00</b>	<b>6 356,38</b>	<b>25 527 197,98</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>23 138 011,12</b>	<b>2 395 543,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 395 543,24</b>	<b>0,00</b>	<b>6 356,38</b>	<b>0,00</b>	<b>6 356,38</b>	<b>25 527 197,98</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 31.12.2022 r. - jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

## 1.4 Grunty użytkowane wieczście

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	33 627,60	8 097,34	8 096,34	0,00	0,00	8 096,34
2.	Osoby prawne	11 373,19	7 532,34	7 532,34	0,00	0,00	7 532,34
	<b>RAZEM</b>	<b>45 000,79</b>	<b>15 629,68</b>	<b>15 628,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 628,68</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 31.12.2022 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	20 422	20 422 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	<b>Razem</b>	<b>20 422</b>	<b>20 422 000,00</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	756 695,57	120 179,52	0,00	0,00	0,00	876 875,09
	Razem	756 695,57	120 179,52	0,00	0,00	0,00	876 875,09

### 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	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	6 150 000,00	4 500 000,00
	Razem	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	6 150 000,00	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	28 852,66	139 513,88
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa	182 643,79	198 861,26
	<b>Razem</b>	<b>211 496,45</b>	<b>338 375,14</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	4 126 463,03
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne	138 368,00
3.	Inne świadczenia pracownicze	58 377,60
	<b>Razem</b>	<b>4 323 208,63</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	1 925 629,50	0,00	0,00	2 924 969,16	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	2 018 441,19	0,00	0,00	3 733 910,30	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 12 kwietnia 2023 roku