

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę,
- opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- ubezpieczeń obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne

b) wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) oraz środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyznaczana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązującą wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10.000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub perferencyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000,00 zł. Wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzoności) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w przypadku) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w zarządzeniu wójta wydanego na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiacu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

c) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunki zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujętione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości

1.1.	<p>szeregowy 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</p>
1.	-----
II.	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>
5.	inne informacje
	<p>wynikającej z posadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany. Zasady kwalifikacji pozostałych środków trwałych do ewidencji ilościowej lub ilościowa-wartościowej określa instrukcja inwentaryzacyjna urzędu.</p> <p>d. wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia. Rozchodu dokonuje się zgodnie z zasadą "pierwsze weszło - pierwsze wyszło".</p> <p>e. krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych (wz zasad obowiązujących na dzień bilansowy) wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>f. należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się</p> <p>i. ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wszystkie należności i zobowiązania z wyjątkiem gotówkowych ewidencjonowane są na kontaktach rachunkowych. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganą zapłaty – należności (z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymaganą zapłaty).</p> <p>Wpłaty zaległe wynikające z umów cywilno-prawnych podlegają zaewidencjonowaniu proporcjonalnie na należność główną i koszty poboczne (odsetki-zakręglone do dwóch miejsc po przecinku, koszty upomnienia).</p> <p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. z 2020r poz. 342).</p> <p>W jednostce przyjmuje się następujące zasady:</p> <p>- ustala się 100% odpis dla należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok budżetowy oraz od odsetek należnych a niezapłaconych.</p> <p>- ustala się 50% odpis dla należności, których termin płatności upłynął w bieżącym roku budżetowym z pominięciem ostatniej płatności (raty). W przypadku należności o jednym terminie płatności przypadającym w danym roku budżetowym, odpisu nie dokonuje się.</p> <p>Odpisów dokonuje się jeden raz w roku na jego zakończenie.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od zaległości podatkowych nalicza się zgodnie z zasadami wynikającymi z Ordynacji Podatkowej.</p> <p>g. w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania</p> <p>h. fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p>

Tabela załącznik nr 1	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o opisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pozyczek zagrozonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1. Świadczenia pracownicze z § 3020 : 41 204,07 zł 2. Pozostałe świadczenia pracownicze : * nagroda : 9 080,00 zł * nagrody jubileuszowe : 8 127,00 zł * odprawy emerytalne: 16 254,00 zł * ekwiwalent za urlop: 0,00 zł	1.16.	inne informacje
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym			
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			
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			

Bożena Socha

(główny księgowy)
Zastępca Zarządu Gminy
Bożena Socha

(rok, miesiąc, dzień)

2023.03.28

Maciej Urbanek

(kierownik jednostki)

Z up. Wójta
Piotr Chwałki-
Z-ca Wójta

Tabela nr 1

**Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne
za 2022 rok (stan na dzień 31.12)**

L.p.	Treść:	Wartość początkowa brutto		Umorzenia		Wartość netto (bilansowa)	
		B.O. 01.01.2022r. 3	B.Z. 31.12.2022r. 4	B.O. 01.01.2022r. 5	B.Z. 31.12.2022r. 6	B.O. 01.01.2022r. 7	B.Z. 31.12.2022r. 8
1	2						
I	011 – Środki trwałe	419 096,78	457 596,78	81 612,39	87 723,79	337 484,39	369 872,99
	z tego:						
1	Grunty (0)	217 000,00	217 000,00			217 000,00	217 000,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (I+II)	151 677,70	190 177,70	45 327,43	48 686,58	106 350,27	141 491,12
3	Urządzenia techniczne i maszyny (III-VI)	35 419,08	35 419,08	21 284,96	24 037,21	14 134,12	11 381,87
4	Środki transportu (VII)						
5	Inne środki trwałe (VIII)	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
II	020 – Wartości niematerialne i prawne	071					
		072	17 668,01	17 668,01	17 668,01	17 668,01	0,00
		17 668,01	17 668,01	17 668,01	17 668,01	0,00	0,00
III	Ogółem: 011+020	436 764,79	475 264,79	99 280,40	105 391,80	337 484,39	369 872,99

