


<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p style="text-align: center;">CIASNA</p>	<p style="text-align: center;">Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</p>	<p>Adresat:</p> <p style="text-align: center;">Gmina Ciasna ul. Nowa 1A 42-793 Ciasna</p> <p style="text-align: center;">Wysłać bez pisma przewodniego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p style="text-align: center;">000531803</p>		 <p style="text-align: center;">80DB581449AB1F47</p>

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wstęp

podstawowy przedmiot działalności

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Księgi rachunkowe Gminy Ciasna prowadzone są w siedzibie Gminy Ciasna w Ciasnej przy ulicy Nowej 1a. Gmina posiada odrębne konta bankowe dla organu i jednostki. Księgi rachunkowe dla budżetu i jednostki prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu EURO BUDŻET, firmy Micomp Systemy Komputerowe. Księgi rachunkowe obejmują zbiory wszystkich zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą; dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Zasady rachunkowości Gminy Ciasna zostały określone w Zarządzeniu Wójta Gminy Ciasna Nr 104/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości z późniejszymi zmianami. Zmiany polityki rachunkowości odbywają się na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Ciasna.

Aktywa i pasywa na dzień bilansowy wycenia się następująco:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej wartości,
3. środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub wartości protokołu przekazania,
4. udziały w innych jednostkach :udziały i akcje według wartości z dnia nabycia, obligacje według wartości nominalnej powiększonej o narosłe na ten dzień odsetki jeśli podlegają kapitalizacji,
5. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
6. środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej,
7. należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
8. zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe wg. wartości godziwej,
9. rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

określeniem sprawozdawczym jest miesiąc.

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się w terminach określonych w ustawie rachunkowości.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Zapasy materiałów ujmuje się na koncie 310 Materiały z podziałem na poszczególne kategorie materiałów: paliwo samochody służbowe, opał, olej napędowy, paliwo OSP, Gaz, Drewno z zakupu od zewnętrznych dostawców, Drewno z własnej działalności. Rozchód drewna wyceniany jest według zasady "ostatnie przyszło- pierwsze wyszło" polegającej na wycenie rozchodów według cen przychodu kolejnych dostaw poczynając od dostawy najpóźniejszej. Zapasy węgla zakupionego przez Gminę po preferencyjnej cenie ujmuje się na koncie 330 Towary. Do konta 330 prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w poszczególnych punktach sprzedaży. Zgodnie z artykułem 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości zakupy węgla księgowane są bezpośrednio w koszty działalności. Na podstawie przeprowadzonego na dzień 31 grudnia spisu z natury zastają ujęte na koncie 330 pomniejszając koszty działalności. Wycena zapasów węgla dokonywana jest na podstawie zasady " pierwsze przyszło- pierwsze wyszło". Zgodnie z artykułem 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości zakupy paliwa do samochodów służbowych oraz traktora, opału, oleju napędowego, paliwa OSP oraz gazu księgowane są bezpośrednio w koszty działalności. Na podstawie przeprowadzonego na dzień 31 grudnia spisu z natury zastają ujęte na koncie 310 pomniejszając koszty działalności. Wycena w/w składników majątku dokonywana jest na podstawie zasady " pierwsze przyszło- pierwsze wyszło". Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koniec każdego roku metodą liniową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje z chwilą przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których wartość przekracza 10 000,00 zł.

Sporządzając sprawozdanie finansowe jednostka dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;

2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji
-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji
-wartość gruntów użytkowanych wieczystie zawiera załącznik nr 1.4. do informacji
-wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji
-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji
-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji
-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji
-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji
-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji
-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji
-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji
-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji
-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji
-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

Z up. SKARBNIKA

Zofia Woś
INSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej i płac

Główny księgowy

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

W O J T

mgr inż. Zdzisław Kuleś

Kierownik jednostki