

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Sztutowo

1.2 Siedziba jednostki

Sztutowo

1.3 Adres Jednostki

82-110 Sztutowo

Gdańska 55

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy.

Do zadań własnych gminy należą:

sprawy gospodarki nieruchomościami, dróg gminnych, ulic, oświetlenia ulicznego, kultury fizycznej, promocji gminy, porządku publicznego, utrzymanie czystości, ochrony zabytków

Gmina wykonuje ponadto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 do 31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym, zawiera pojedyncze dane jednostek:

Urząd Gminy w Sztutowie.

Szkoła Podstawowa Sztutowo

Przedszkole w Sztutowie

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu niezbędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, jednostek budżetowych.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gmina Sztutowo przyjęła następujące ustalenia :

A/ Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty. B/ Składniki majątku o wartości początkowej od 400 zł do 3.500 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów .Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. C/ Jednorazowo , przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również : książki i zbiory biblioteczne , środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach , meble, dywany, naczynia. D Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r .o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.3. Należności długoterminowe obejmują należności , których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tyt. dostaw i usług które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami4.Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe obejmują :akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty nabycia. nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przyjęcia w cenie nabycia lub zakupu.5.Materiały objęte są ewidencja ilościowo wartościową i wycenia się je według cen zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 materiały zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje: a) Punkt 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,

Tabela Nr - 2 Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	206.460,08	-	01.01.2023 31-12.2023 2.923,71							209.383,79

Tabela nr 3 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.											
1.1.	Grunty	13.369.243,03						373.020,55			12.996.222,48
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	87.090,00									
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74.663.794,13		8.150.086,03				814.258,60			81.999.621,56

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	640.016,86		301.006,03				102.108,98			838.913,91
1.4.	Środki transportu	256.429,00		113.006,50							369.435.50
1.5.	Inne środki trwałe	823.832,16		49.064,70				27.348,35			845.548,51
SUMA		89.753.315,18		8.613.163,26				1.316.736,48			97.049.741,96

Tabela nr 4

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
		aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
Umorzenie środków trwałych	28.687.711,45		01.01.2023 .do 31.12.2023	-	-	-	56.860,71	-		31.514.513,14

			2.883.662,40							
Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	27.652.239,85		2.572.199,76	-	-	-		-	-	30.224.439,61
Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	443.392,31		90.113,97	-	-	-	29.138,00	-		504.368,28
Umorzenie środków transportu	352.178,53		173.044,92	-	-	-				525.223,45
Umorzenie innych środków trwałych	397.271,87		57.234,37	-	-	-	27.222,71			
SUMA	28.687.711,45		2.883.662,40	-	-	-	56.860,71			31.514.513,14

b) Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje.

c) Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W sytuacji dokonania takich odpisów, ich wartość należy przedstawić w postaci poniższych tabel

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Nie występuje	
2.			-

d) Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić w formie poniższej tabeli. **Tabela Nr 6**

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	dane gruntów dzierżawionych wieczysto	Stan na początek roku 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku 31.12.2023
1	Dz.300/4 Katy Rybackie	16.592,00	-		16.592,00
2	Dz.299/ 3 Katy Ryb	4.118,00			4.118,00
3	Dz.343/1 Sztutowo	8.229,00			8.229,00
4	Dz.230/8 Sztutowo	9.601,00			9.601,00
5	Dz.230/15 Sztutowo	1.464,00			1.464,00
6	Dz.230/12 Sztutowo	5.191,00			5.191,00
7	Dz.379 Katy Ryb	4.654,00			4.654,00
8	Dz.342/16 Katy Ryb	799,00			799,00
9	Dz. 761/3 Sztutowo	8.089,00			8.089,00
10	Dz.341/13 Sztutowo	12.792,00			12.792,00

11	Dz.240/12 Sztutowo	732,00			732,00
12	Dz.240/13 Sztutowo	1.665,00			1.665,00
13	Dz.819/1 Kąty Ryb	3.056,00			6.112,00
14	DZ.819/9 Kąty Ryb	299,00			299,00
15	DZ.240/11 Sztutowo	6.753,00			6.753,00
	Razem	87.090,00			87.090,00

e) Punkt 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.

Powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 7

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-

2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	726.524,48
SUMA		726.524,48

f) Punkt 1.6.

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

Dane dotyczące wartości i ilości papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli

Tabela Nr 8 **Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	-	-
Udziały	24.109	14.426.239,24
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	0

g) Punkt 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).**

Wysokość odpisów aktualizujących należności można zaprezentować w następującej szczegółowości: ☐

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego, ☐

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w trakcie roku obrotowego, ☐ - wysokość wykorzystanych wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności,

- wysokość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli

Tabela Nr 9

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku 2023	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	2.650.071,44	2.621.515,58	17.789,25	2.546.550,92	2.707.246,85
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2.439.111,36	2.582.566,80	0	2.439.111,36	2.582.566,80
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					

I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności	210.960,08	38.948,78	17.789,25	107.439,56	124.680,05

h) Punkt 1.8.

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

W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela nr 10

Dane o stanie rezerw

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	Nie dotyczy				
I.1.	na sprawy sądowe					

I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	00	0	0
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0	0	0	0	0
1.4.	na kary					
1.5.	Inne	0	0	0	0	0
SUMA		0	0	0	0	0

i) Punkt 1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: ☐ powyżej 1 roku do 3 lat, ☐ powyżej 3 do 5 lat, ☐ powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty w formie tabeli.

Tabela nr 12

Podział zobowiązań długoterminowych.

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

		Nie dotyczy	0	0	0

j) Punkt 1.10.

Kwota 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 zwrotnego.

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

k) Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej. Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np. ☐ hipoteki, ☐ przewłaszczenia na zabezpieczeniu, ☐ zastawu, ☐ innych zabezpieczeń.

Kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki należy przedstawić w formie poniższej tabeli.

Tabela Nr 13

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Nie występuje	Nie występuje
		0
		0
		0
SUMA		

l) Punkt 1.12.

Łączna kwota 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.

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie poniższej tabeli

Tabela Nr 14

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
-----	------------------------	--------------------------------	--

1.	Gwarancje	Nie występuje	-
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.		0	0
5.2.		0	0

ł) Punkt 1.13.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu.

W informacji dodatkowej wchodzącej w skład sprawozdania finansowego JST, w punkcie tym należy ująć saldo konta 909.

1.13. konto 909 rozdz. 75801 par 2920 subwencja oświatowa na styczeń 2024

330.608,00

m) Punkt 1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Poręczenia i gwarancje ujęte pozabilansowo 461.365,00

Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

n) Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Tabela Nr 15

Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	46.955,01
b) nagrody jubileuszowe	192.063,22
c) świadczenia urlopowe	40.531,50
d) inne- ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	49.011,20

e)odprawa pośmiertna	
SUMA	328.560,93

0) Punkt 1.16.

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje . p) Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Punkt uzupełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.

- wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Tabela nr 16

odpisy aktualizacyjne zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych		Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	119.108,59	315.289,20	382.178,54	0	52.219,25
1.	Materiały					

2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

r) Punkt 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

Pozycja ta występuje w jednostkach, które we własnym zakresie budują budynki, czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie poniższej tabeli

Tabela Nr 17

Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1.909.838,58	-	-
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze	1.882.062,95	-	-

	niezakończonych w danym roku obrotowym			
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	744.696,00	-	-
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych		-	-
SUMA		4.536.597,53	-	-

s) Punkt 2.3. **Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość, lub wystąpiły incydentalnie.

Darowizny

Promocja	2.700,00
Kultura i Dziedzictwo	10.900,00
Sport	200,00

.Punkt 2.4.

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.

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

u) Punkt 2.5.

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje (np. struktura zatrudnienia).

Zatrudnienie

1. Urząd Gminy Sztutowo na dzień 31.12.2023 roku to 36 etatów

2. Szkoła Podstawowa Sztutowo

nauczyciele 33,16 etatów

Administracja 4,75 etatu

Obsługa 9,5 etatu

3. Przedszkole

Nauczyciele 10,75 etaty

Administracja 1 etat

Obsługa 11 etatów

4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Kierownik 1 etat

Główny księgowy 1 etat

Pracownik socjalny 1 etat

Inspektor ds. świadczeń rodzinnych 1 etat

Inspektor ds. świadczeń

Asystent rodziny 1 etat

Samodzielny referent ds. administracyjnych 1 etat

Opiekun w ośrodku pomocy społecznej 1 etat

w) Punkt 3.

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

W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej Gminy.

Nie występuje

Sporządził

09.04.2024

kierownik jednostki

