

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki Gmina Sławno
1.2	Siedzibę jednostki Sławno
1.3	Adres jednostki 76 – 100 Sławno, ul. I Pułku Ułanów 11
1.4	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 – 31.12.2022
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</p> <p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> — zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, — zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, — sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, — jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiając i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023r. poz. 180 z późn. zm.),
- obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione

	<p>w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na poziomie rynkowej. Pozostałe środki trwale ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł umarzone są w ciągu 24 miesięcy. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się i wprowadza do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację. Pozostałe środki trwale (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących. Pozostałe środki trwale ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1500,00 zł do 10 000,00 zł podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej. Pozostałe środki trwale zakupione ze środków finansowanych z udziałem środków europejskich ewidencjonowane są bez względu na określony limit.</p> <p>Długotrwałe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wycenione są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.</p> <p>Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5	<p>Inne informacje. BRAK</p>
II.	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>

1.1 Szczegółowy 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1. zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	407 183,37	146 943,60	0,00	0,00	0,00	146 943,60	0,00	57 098,38	0,00	0,00	0,00	57 098,38	497 028,59
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania kompu terowego	407 183,37	146 943,60	0,00	0,00	0,00	146 943,60	0,00	57 098,38	0,00	0,00	0,00	57 098,38	497 028,59
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	125 107 084,19	32 236 824,82	0,00	0,00	81 660,27	32 318 485,09	18 695,41	674 745,75	0,00	0,00	293 049,12	986 490,28	156 439 079,00
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	118 673 228,09	31 264 804,83	0,00	0,00	81 660,27	31 346 465,10	18 695,41	584 787,79	0,00	0,00	0,00	603 483,20	149 416 209,99
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	7 434 745,78	812 468,56	0,00	0,00	0,00	812 468,56	18 695,41	0,00	0,00	0,00	0,00	18 695,41	8 228 518,93
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu tertorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	149 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149 135,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	101 440 517,27	29 639 623,68	0,00	0,00	0,00	29 639 623,68	0,00	546 538,08	0,00	0,00	0,00	546 538,08	130 533 602,87
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	5 709 846,76	627 853,09	0,00	0,00	29 646,76	657 499,85	0,00	38 249,71	0,00	0,00	0,00	38 249,71	6 329 096,90
2.4.	<i>Środki transportu</i>	3 839 976,83	117 570,50	0,00	0,00	48 987,71	166 558,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 006 535,04
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	248 141,45	67 289,00	0,00	0,00	3025,80	70 314,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318 456,25
III.	Pozostałe środki trwałe umarżane w 100%	6 433 856,10	972 019,99	0,00	0,00	0,00	972 019,99	0,00	89 957,96	0,00	0,00	293 049,12	383 007,08	7 022 869,01

Tabela 2. zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	407 183,37	83 357,73	0,00	0,00	83 357,73	0,00	57 098,38	0,00	57 098,38	433 442,72
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	407 183,37	83 357,73		0,00	83 357,73	0,00	57 098,38	0,00	57 098,38	433 442,72
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	46 166 259,09	5 817 629,69	0,00	0,00	5 817 629,69	50 198,82	254 528,54	332 808,26	637 535,62	51 346 353,13
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	39 732 402,99	4 845 609,67	0,00	0,00	4 845 609,67	0,00	254 528,54	0,00	254 528,54	44 323 484,12
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	33 386 404,41	3 745 996,32	0,00	0,00	3 745 996,32	0,00	217 248,92	0,00	217 248,92	36 915 151,81
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 963 670,63	555 563,46	0,00	0,00	555 563,46	0,00	37 279,62	0,00	37 279,62	3 481 954,47
2.3.	<i>Środki transportu</i>	3 188 338,91	512 929,80	0,00	0,00	512 929,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3 701 268,71
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	193 989,04	31 120,09	0,00	0,00	31 120,09	0,00	0,00	0,00	0,00	225 109,13
III.	Pozostałe środki trwałe umarżane w 100%	6 433 856,10	972 019,99	0,00	0,00	972 019,99	50 198,82	0,00	332 808,26	383 007,08	7 022 869,01

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.
NIE DOTYCZY

1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. 0,00 zł																																											
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. NIE DOTYCZY																																											
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu. NIE DOTYCZY																																											
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. 685 udziały; 660 300,00 zł																																											
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).																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Świadczenia alimentacyjne</td> <td>2 468 625,76</td> <td>143 259,66</td> <td>0,00</td> <td>-</td> <td>2 611 885,42</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odsetki - odpady</td> <td>8 746,98</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>8 746,98</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odsetki od należności podatkowych</td> <td>226 990,18</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>226 990,18</td> </tr> </tbody> </table>						Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	1	2	3	4	5	6	7	1.	Świadczenia alimentacyjne	2 468 625,76	143 259,66	0,00	-	2 611 885,42	2.	Odsetki - odpady	8 746,98	-	-	-	8 746,98	3.	Odsetki od należności podatkowych	226 990,18	0,00	0,00	0,00	226 990,18
Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																						
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie																																							
1	2	3	4	5	6	7																																						
1.	Świadczenia alimentacyjne	2 468 625,76	143 259,66	0,00	-	2 611 885,42																																						
2.	Odsetki - odpady	8 746,98	-	-	-	8 746,98																																						
3.	Odsetki od należności podatkowych	226 990,18	0,00	0,00	0,00	226 990,18																																						
	Na koniec 2022 roku nie dokonano odpisu z tytułu zagrożonych pożyczek.																																											
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. NIE DOTYCZY																																											
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 i powyżej 5 lat. Powyżej 1 roku do 3 lat 6 448 263,50 zł Powyżej 3 do 5 lat 3 128 000,00 zł																																											

	Powyżej 5 lat	3 318 955,95 zł
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 leasingu zwrotnego. NIE DOTYCZY	
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. NIE DOTYCZY	
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. NIE DOTYCZY	
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 z obowiązaniem zapłaty. NIE DOTYCZY	
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: 4 274 907,17 zł gwarancje ubezpieczeniowe	
1.15	W roku 2022 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 348 654,58 zł, w tym nagrody jubileuszowe – 207 519,00 zł, odprawy emerytalne – 115 588,47 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 25 547,11 zł.	
1.16	Inne informacje. BRAK	
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. NIE DOTYCZY	
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. 10 699 524,71 zł	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. NIE DOTYCZY	
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. NIE DOTYCZY	
2.5	Inne informacje. BRAK	

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

Renata Litwin
(skarbnik)

27 kwietnia 2023 r.

Ryszard Stachowiak
(Wójt Gminy Sławno)