

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki :

Związek Międzygminny
„Schronisko dla Zwierząt”

1.2. Siedziba jednostki:

ul. Warzywna 25, Skałowo
62-025 Kostrzyn

1.3. Adres jednostki:

ul. Warzywna 25
62-25 Skałowo

1.4. Podstawowy przedmiot działalności

Opieka nad bezdomnymi zwierzętami

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres sprawozdania to rok kalendarzowy tj. od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

NIE DOTYCZY

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

1. Rokiem obrotowym jednostki jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Związek Międzygminny prowadzi rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r o rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zwanego dalej „rozporządzeniem”.

2. Księgi Rachunkowe Związku Międzygminnego prowadzone są pod adresem jednostki w Skałowie ul. Warzywna 25.

3. W celu zapewnienia poprawności funkcjonowania księgowości Związku Międzygminnym obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:
- Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej
 - Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego,
 - Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
 - Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
 - Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
 - Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
4. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
- Dziennik: Dziennik – główny bilansowy, Dziennik – dziennik pozabilansowy,
 - Konta księgi głównej,
 - Konta ksiąg pomocniczych
 - Zestawienie obrotów i sald.
-
- **Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:**
 - zasadę podwójnego księgowania,
 - systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
 - odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

Zespół 4 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty. Ewidencję szczegółową do kont 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

6. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
7. Sprawozdawczość sporządzana jest w oparciu o odrębne przepisy (Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości finansowej z dnia 9 stycznia 2018 r. – t.j. DZ .U z 2018 r. poz. 109).
8. Związek Międzygminny sporządza sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest 31 grudnia.
9. Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat w Związku Międzygminnym ustala się podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych.
 - a) Konto 400 – Amortyzacja,
 - b) Konto 401 – Zużycie materiałów i energii
 - c) Konto 402 – Usługi obce
 - d) Konto 403 – Podatki i opłaty
 - e) Konto 404 - Wynagrodzenia
 - f) Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - g) Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
10. Kwoty wykazane w sprawozdaniach rocznych oraz bilansie wynikają z zapisów księgowych ujętych w księgach rachunkowych do dnia sporządzenia tych sprawozdań.

11. Księgowość analityczna dla konta 130, 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409 prowadzi się w szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów.
12. Księgowość prowadzi się z pominięciem kont zespołu „5” i „6”
13. Ewidencje analityczną ilościowo – wartościową środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w użyciu prowadzi się według cen nabycia . Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów stosuje się zasady amortyzacji polegające na dokonywaniu odpisów stopniowo, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz w roku w grudniu, naliczając odpisy nie wcześniej niż w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.
14. Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów (pozostałe środki trwałe) stosuje się zasady amortyzacji polegające na dokonywaniu odpisów jednorazowych – w momencie przyjęcia tych środków do używania (od roku 2018 wartość do 10.000 zł).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia, wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia to cena zakupu środka trwałego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku po towarów i usług oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem lub przystosowaniem środka trwałego.

Koszty wytworzenia to koszty pośrednie i bezpośrednie wraz z kosztami obsługi kredytu lub pożyczki (do momentu oddania inwestycji do użytkowania) zaciągniętych w celu sfinansowania zadania.

Wskaźniki umorzeniowe i amortyzacyjne stosuje się wg załączonych wielkości stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie umarza się gruntów.

Do środków trwałych przyjmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Związku.

Zasadę obliczania odpisu stosuje się tak jak dla środków trwałych.

Przy przyjęciu środka trwałego na podstawie dokumentu OT określa się jego okres i stawkę jego umorzenia.

Przy zakupie pozostałych środków trwałych jednorazowo odpisuje się umorzenie ich wartości w dniu zakupu.

Z uwagi, że Związek Międzygminny zwolniony jest z podatku dochodowego od osób prawnych odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe odpisuje się jednorazowo za okres całego roku.

Środki trwałe w budowie wg ogółu poniesionych nakładów na dany środek, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Trwała utrata wartości powstaje gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że określony składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidzianych korzyści ekonomicznych. W tym przypadku należy dokonać odpisu aktualizującego.

Materiały wg cen zakupu. Na podstawie inwentaryzacji na koniec roku wycenia się na podstawie spisanych ilości i zapłaconych wcześniej faktur, a księgowanych w koszty.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

NIE DOTYCZY

Szymon
Matysek

Elektronicznie podpisany
przez Szymon Matysek
Data: 2024.03.29 11:53:59
+01'00'

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Tabela 1 i 2 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

Lp.	Treść	Wartość początkowa	Zmiana +zwiększenia -zmniejszenia	Wartość po zmianach	Umorzenie na 31.12.22	Umorzenie za 2023	Razem umorzenie	Stan wg. wartości netto na 31.12.2023 r.
Grupa O GRUNTY								
1.	Działka pow. 5,1151 ha	447 000,00		447 000,00	0,00	0	0,00	447 000,00
1.	Działka pow. 0,0973 ha	64 500,00		64 500,00	0,00	0	0,00	64 500,00
		511 500,00	0,00	511 500,00	0,00	0,00	0,00	511 500,00
Grupa I Budynki								
1.	Budynek Główny Schroniska "A"	3 718 496,20		3 718 496,20	673 977,45	92 962,41	766 939,86	2 951 556,34
2.	Budynek "B1"	1 033 760,82		1 033 760,82	183 813,45	25 844,02	209 657,47	824 103,35
3.	Budynek "B2"	853 324,40		853 324,40	151 729,88	21 333,11	173 062,99	680 261,41
4.	Budynek "D1"	437 005,29		437 005,29	77 751,29	10 925,13	88 676,42	348 328,87
5.	Budynek "D2"	713 178,48		713 178,48	128 597,72	17 829,46	146 427,18	566 751,30
		6 755 765,19		6 755 765,19	1 215 869,79	168 894,13	1 384 763,92	5 371 001,27
		0,00		0,00				
		0,00		0,00				
Grupa II Obiekty Inżynierii Lądowej i Wodnej								
1.	Drogi i parkingi z bet.kostki brukowej, chodniki,	1 639 089,76		1 639 089,76	526 625,63	73 759,04	600 384,67	1 038 705,09
2.	Zagospodarowanie terenu	677 060,33		677 060,33	214 262,85	30 467,71	244 730,56	432 329,77
		2 316 150,09		2 316 150,09	740 888,48	104 226,75	845 115,23	1 471 034,86
		0,00		0,00				
		0,00		0,00				
Grupa III Kotły i Maszyny Energetyczne								
1.	Kocioł grzewczy -gaz	31 746,65		31 746,65	16 111,46	2 222,27	18 333,73	13 412,92
,		31 746,65		31 746,65	16 111,46	2 222,27	18 333,73	13 412,92
		0,00		0,00				
Grupa IV maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								
1.	Komora mroźnicza	18 300,00		18 300,00	13 267,50	1 830,00	15 097,50	3 202,50

2.	Piec do spopielania padłych zwierząt	118 896,60		118 896,60	47 558,64	11 889,66	59 448,30	59 448,30
3.	Serwer		8 340,65	8 340,65	0,00	8 340,65	8 340,65	0,00
		137 196,60	8 340,65	145 537,25	60 826,14	22 060,31	82 886,45	62 650,80
				0,00				
	Grupa VI Urządzenia Techniczne			0,00				
1.	Projektor multimedialny	5 300,00		5 300,00	5 300,00	0,00	5 300,00	0,00
		5 300,00		5 300,00	5 300,00	0,00	5 300,00	0,00
	Grupa VII Środki transportu			0,00				
1.	Samochód ciężarowy DACIA DOKKER	49 340,61		49 340,61	49 340,61	0,00	49 340,61	0,00
2.	Traktorek z koszem, pługiem śnieżnym T2000	12 675,41		12 675,41	10 647,36	1 774,56	12 421,92	253,49
3.	Traktorek z koszem, Kosiarka ESTATE 6102 HW BPS INTEK	19 062,00		19 062,00	1 334,34	2 668,68	4 003,02	15 058,98
		81 078,02		81 078,02	61 322,31	4 443,24	65 765,55	15 312,47
				0,00				
	Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie			0,00				
1.	Lampa operacyjna	6 900,00		6 900,00	6 900,00	0,00	6 900,00	0,00
2.	Zmywarka kapturowa	8 248,00		8 248,00	8 248,00	0,00	8 248,00	0,00
3.	Kocioł Warzelny	9 598,00		9 598,00	9 598,00	0,00	9 598,00	0,00
4.	Klatki dla zwierząt	94 220,00		94 220,00	94 220,00	0,00	94 220,00	0,00
5.	Meble	10 904,50		10 904,50	10 904,50	0,00	10 904,50	0,00
6.	Domek drewniany	8 000,00		8 000,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00
7.	Altana drewniana	4 750,00	0,00	4 750,00	4 750,00	0,00	4 750,00	0,00
8.	Altana drewniana	4 750,00	0,00	4 750,00	4 750,00	0,00	4 750,00	0,00
9.	Kontener socjalny	8 610,00	0,00	8 610,00	8 610,00	0,00	8 610,00	0,00
10.	Woliera dla kotów wraz z budynkiem całorocznym		42 451,05	42 451,05	0,00	0,00	0,00	42 451,05
		155 980,50	42 451,05	198 431,55	155 980,50	0,00	155 980,50	42 451,05
	RAZEM	9 994 717,05	50 791,70	10 045 508,75	2 256 298,68	301 846,70	2 558 145,38	7 487 363,37

Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść	Wartość początkowa	Zmiana +zwiększenia -zmniejszenia	Wartość po zmianach	Umorzenie na 31.12.22	Umorzenie za 2023	Razem umorzenie	Stan wg. wartości netto na 31.12.2023 r.
	Programy komputerowe							
1.	Programy komputerowe	13 006,29		13 006,29	13 006,29	0,00	13 006,29	0,00
		13 006,29		13 006,29	13 006,29	0,00	13 006,29	0,00

TABELA NR 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 4 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 5 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 6 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingowych **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 7 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 8 i 9 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) **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 10 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 11 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat - **NIE DOTYCZY** b) powyżej 3 do 5 lat - **NIE DOTYCZY**, c) powyżej 5 lat - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 12 Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) do 1 roku , b) powyżej 1 do 3 lat - **NIE DOTYCZY** , c) powyżej 3 lat - **NIE DOTYCZY**
Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	OKRES WYMAGALNOŚCI									
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat		RAZEM			
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BZ	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
* z tytułu dostaw i usług								0,00	0,00	
* inne								0,00	0,00	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
* z tytułu dostaw i usług								0,00	0,00	
* inne								0,00	0,00	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	105 081,01	134 747,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 081,01	134 747,00		
* kredyty i pożyczki								0,00	0,00	
* z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								0,00	0,00	
* inne zobowiązania finansowe								0,00	0,00	
* z tytułu dostaw i usług	12 180,87	26 930,73					12 180,87	26 930,73		
* zaliczki otrzymane na dostawy i usługi								0,00	0,00	
* zobowiązania wekslowe								0,00	0,00	
* z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 691,57	17 143,54					14 691,57	17 143,54		
* z tytułu wynagrodzeń	75 603,26	88 693,67					75 603,26	88 693,67		
* inne	2 605,31	1 979,06					2 605,31	1 979,06		
4. Fundusze specjalne	18 057,36	13 788,61	0,00	0,00	0,00	0,00	18 057,36	13 788,61		

* zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18 057,36	13 788,61							
* inne									
RAZEM:	123 138,37	148 535,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 138,37	148 535,61

TABELA NR 13 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 - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 14 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 15 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 - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 16 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 17 Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 18 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	KWOTA
Nagrody jubileuszowe	22 658,40
Ekwiwalent za urlop	5 943,60
Odprawy emerytalne	0,00

TABELA NR 19 Inne informacje - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 20 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 21 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 22 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - **NIE DOTYCZY**

TABELA NR 23 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**

TABELA NR 24 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - **NIE DOTYCZY**

Szymo
n
Matyse
k

Elektronicznie
podpisany przez
Szymon Matysek
Data: 2024.03.29
11:54:41 +01'00'