

**INFORMACJA DODATKOWA**

|     |  |
|-----|--|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:  |
| 1.  |  |
| 1.1 | nazwę jednostki<br><b>Gmina Sulów</b>  |
| 1.2 | siedzibę jednostki<br><b>Sulów</b>   |
| 1.3 | adres jednostki<br><b>Sulów 63, 22-448 Sulów</b>   |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br><b>zgodnie ze Statutem Gminy Sulów - Uchwała nr II/5/2002 z dnia 8 grudnia 2002r. (Dz.Urz. Nr 5 poz. 389 z dn. 22 stycznia 2003r.) z późn.zmianami</b>  |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br><b>tak</b>   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|     | <p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibach jednostek organizacyjnych Gminy, zgodnie ze złożoną jednostkową Informacją dodatkową.<br/> Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.<br/> Ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok<br/> Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości:<br/> Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu - według ceny nabycia powiększone o koszty związane z transakcją zakupu, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania; w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania; w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu/protokole z przekazania; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu/protokole z przekazania. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.<br/> Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.</p> |

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość).

W przypadku wartości początkowej określonej w politykach rachunkowości jednostek (kierowanych zasadą istotności i celowości) i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały, przedmiot objęty zostaje ewidencją na koncie 013.

Pozostałe rzeczowe składniki majątku o wartości nieprzekraczającej wartości określonej w politykach rachunkowości jednostek, są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł do wprowadzenia do ewidencji analitycznej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000 zł.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Jeżeli środki trwałe ulegną ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków będzie powiększać się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych.

Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej.

Umorzenie i amortyzację oblicza się według stawek określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. inne informacje

**brak**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

**informacje wg załącznika nr 1**

|      |  |
|------|--|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|      | <b>brak</b>  |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|      | <b>brak</b>  |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczyście  |
|      | <b>brak</b>  |
| 1.5. | wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  |
|      | <b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulowie: 4 234,89 zł</b>   |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|      | <b>1 -2 000,00 zł</b>  |
| 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)  |
|      | <p><b>Urząd Gminy Sulów:</b><br/> Stan na początek 2022 r. 7 172,10 zł, zmniejszenia 10 248,28 zł (4 338,05 zł podatki, 5 910,23 odpady), zwiększenia 5 910,23 (odpady), stan na koniec roku 2 834,05 zł.</p> <p><b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulowie:</b><br/> 1. Należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego:<br/> stan na początek roku 1 118 785,27 zł, zwiększenie należności 1 313,64 zł, stan na koniec roku 1 120 098,91 zł;<br/> 2. Należności z tyt odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego:<br/> stan na początek roku 497 172,30 zł, zwiększenia należności 86 074,52 zł, stan na koniec roku 583 246,82 zł.</p> |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|      | <b>brak</b>  |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)   | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|      | <b>1 590 000,00 zł</b>   |
| b)   | powyżej 3 do 5 lat   |
|      | <b>2 027 000,00 zł</b>   |
| c)   | powyżej 5 lat  |

|       |  |
|-------|--|
|       | <b>3 464 100,00 zł</b>   |
| 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 |
|       | <b>brak</b>  |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | <b>brak</b>  |
| 1.12. | łącznie 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                                  |
|       | <b>brak</b>  |
| 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  |
|       | <b>brak</b>  |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | <b>217 395,79 zł</b>   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <b>291 559,82 zł</b>   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | <b>brak</b>  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | <b>brak</b>  |
| 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  |
|       | <b>6 082 371,47 zł</b>   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |

|      |  |
|------|--|
|      | <b>brak</b>  |
| 2.5. | inne informacje  |
|      | <b>brak</b>  |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|      | W 2022 roku Gmina Sułów realizując zadanie nałożone ustawą z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2236), dokonał zakupu i sprzedaży węgla kamiennego na rzecz mieszkańców gminy. Zadanie to realizowane było przez Urząd Gminy Sułów i wartości netto tych operacji ujęte są w Rachunku zysków i strat Urzędu Gminy Sułów odpowiednio: poz. A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów - 690 958,48 zł; poz. B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów - 518 219,51 zł; poz. B.III. Usługi obce - 172 739,81 zł. |

---

(główny księgowy)

---

(kierownik jednostki)

załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej II.1.1.

| lp           | nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów                 | wartość początkowa -stan na początek roku obrotowego | zwiększenie wartości początkowej                           |  |                                  | ogółem zwiększenie wartości początkowej | zmniejszenie wartości początkowej |                 |                   | ogółem zmniejszenie wartości początkowej | stan na koniec roku obrotowego |
|--------------|--|--|--|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|-----------------|-------------------|--|--------------------------------|
|              |  |  | wzrost wartości z tyt.innego niż budowa, zakup, ulepszenie | nakłady na nowe obiekty (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących | zakup używanych środków trwałych |   | zbycie                            | likwidacja      | inne              |  |                                |
| 1            | 2  | 3  | 4  | 5  | 6                                | 7                                       | 8                                 | 9               | 10                | 11                                       | 12                             |
| 1.           | Grunty (grupa 0)   | 1 327 619,13   | 223 150,00   | 3 800,00   | 0,00                             | 226 950,00                              | 0,00                              | 0,00            | 2 850,00          | 2 850,00                                 | 1 551 719,13                   |
| 2.           | Budynki i lokale (grupa 1)                               | 14 162 245,95  | 1 200 371,77   | 373 628,92   | 0,00                             | 1 574 000,69                            | 0,00                              | 0,00            | 366 682,22        | 366 682,22                               | 15 369 564,42                  |
| 3.           | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)            | 33 314 422,88  | 917 273,94   | 4 580 655,61   | 0,00                             | 5 497 929,55                            | 0,00                              | 0,00            | 10 922,50         | 10 922,50                                | 38 801 429,93                  |
| 4.           | Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)              | 1 408 607,97   | 0,00   | 4 309 995,75   | 0,00                             | 4 309 995,75                            | 0,00                              | 9 733,67        | 57 810,00         | 67 543,67                                | 5 651 060,05                   |
| 5.           | Środki transportu (grupa 7)                              | 1 994 273,34   | 0,00   | 0,00   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                              | 0,00            | 0,00              | 0,00                                     | 1 994 273,34                   |
| 6.           | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8) | 289 837,65   | 0,00   | 0,00   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                              | 0,00            | 0,00              | 0,00                                     | 289 837,65                     |
| <b>razem</b> |  | <b>52 497 006,92</b>                                 | <b>2 340 795,71</b>  | <b>9 268 080,28</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>11 608 875,99</b>                    | <b>0,00</b>                       | <b>9 733,67</b> | <b>438 264,72</b> | <b>447 998,39</b>                        | <b>63 657 884,52</b>           |

| lp | nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów                 | umorzenie - stan na początek roku obrotowego | zwiększenie umorzenia w ciągu roku |                             |             | ogółem zwiększenie umorzenia | zmniejszenie umorzenia | umorzenie - stan na koniec roku obrotowego | wartość netto składników aktywów |                                |
|----|--|--|------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
|    |  |  | aktualizacja                       | amortyzacja za rok obrotowy | inne        |                              |                        |  | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| 1  | 2  | 13   | 14                                 | 15                          | 16          | 17                           | 18                     | 19   | 20                               | 21                             |
| 1. | Grunty (grupa 0)   | 1 316 259,39                                 | 0,00                               | 0,00                        | 0,00        | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                       | 1 327 619,13                     | 1 551 719,13                   |
| 2. | Budynki i lokale (grupa 1)                               | 5 146 348,60                                 | 0,00                               | 546 309,58                  | 0,00        | 546 309,58                   | 122 712,40             | 5 569 945,78                               | 9 015 897,35                     | 9 799 618,64                   |
| 3. | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)            | 16 519 788,77                                | 0,00                               | 1 281 417,06                | 0,00        | 1 281 417,06                 | 0,00                   | 17 801 205,83                              | 16 794 634,11                    | 21 000 224,10                  |
| 4. | Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)              | 1 071 833,27                                 | 0,00                               | 214 816,50                  | 0,00        | 214 816,50                   | 9 733,67               | 1 276 916,10                               | 336 774,70                       | 4 374 143,95                   |
| 5. | Środki transportu (grupa 7)                              | 1 482 087,71                                 | 0,00                               | 132 982,52                  | 0,00        | 132 982,52                   | 0,00                   | 1 615 070,23                               | 512 185,63                       | 379 203,11                     |
| 6. | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8) | 222 222,66                                   | 0,00                               | 16 591,61                   | 0,00        | 16 591,61                    | 0,00                   | 238 814,27                                 | 67 614,99                        | 51 023,38                      |
|    |  | <b>25 758 540,40</b>                         | <b>0,00</b>                        | <b>2 192 117,27</b>         | <b>0,00</b> | <b>2 192 117,27</b>          | <b>132 446,07</b>      | <b>26 501 952,21</b>                       | <b>28 054 725,91</b>             | <b>37 155 932,31</b>           |