

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Sulów
1.2	siedzibę jednostki Sulów
1.3	adres jednostki Sulów 63, 22-448 Sulów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 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
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne tak
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. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości: 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. 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
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	brak
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
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulowie: 4 234,89 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 -2 000,00 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)
	<p>Urząd Gminy Sulów: Stan na początek 2021 r. 11 823,64 zł, zwiększenia 2 099,77 zł (podatki), zmniejszenia 6 751,31 zł (podatki), stan na koniec roku 7 172,10 zł.</p> <p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulowie: 1. Należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego: stan na początek roku 1 101 453,12 zł, zwiększenie należności 17 332,15 zł, stan na koniec roku 1 110 785,27 zł; 2. Należności z tyt odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego: stan na początek roku 459 757,13 zł, zwiększenia należności 37 415,17 zł, stan na koniec roku 497 172,30 zł.</p>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	1 455 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 629 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat

	3 012 100,00 zł
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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	165 505,27 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	228 981,00 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	6 899 149,06 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	brak
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

(główny księgowy)

11.05.2022

(rok, miesiąc, dzień)

(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)	1 331 039,13	15 630,00	0,00	0,00	15 630,00	19 050,00	0,00	0,00	19 050,00	1 327 619,13
2.	Budynki i lokale (grupa 1)	13 344 229,24	505 606,48	657 137,58	0,00	1 162 744,06	0,00	0,00	344 727,35	344 727,35	14 162 245,95
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	32 423 196,42	0,00	891 226,46	0,00	891 226,46	0,00	0,00	0,00	0,00	33 314 422,88
4.	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	1 326 506,18	0,00	82 101,79	0,00	82 101,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1 408 607,97
5.	Środki transportu (grupa 7)	1 711 369,85	0,00	282 903,49	0,00	282 903,49	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
razem		50 426 178,47	521 236,48	1 913 369,32	0,00	2 434 605,80	19 050,00	0,00	344 727,35	363 777,35	52 497 006,92

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	
			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)	1 319 679,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 359,74	1 327 619,13
2.	Budynki i lokale (grupa 1)	4 703 236,64	0,00	331 376,25	111 735,71	443 111,96	0,00	5 146 348,60	8 640 992,60	9 015 897,35
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	15 300 942,38	0,00	1 218 846,39	0,00	1 218 846,39	0,00	16 519 788,77	17 122 254,04	16 794 634,11
4.	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	1 005 092,05	0,00	66 741,22	0,00	66 741,22	0,00	1 071 833,27	321 414,13	336 774,70
5.	Środki transportu (grupa 7)	1 371 980,49	0,00	110 107,22	0,00	110 107,22	0,00	1 482 087,71	339 389,36	512 185,63
6.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	201 783,32	0,00	20 439,34	0,00	20 439,34	0,00	222 222,66	88 054,33	67 614,99
razem		23 902 714,27	0,00	1 747 510,42	111 735,71	1 859 246,13	0,00	24 442 281,01	26 523 464,20	28 054 725,91