

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 R.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

I.1. Nazwa, siedziba i adres jednostki oraz podstawowy zakres działalności:

Gmina Nałęczów z siedzibą w Nałęczowie, ul. Lipowa 3, 24-150 Nałęczów.

Zadania własne obejmują sprawy określone ustawą o samorządzie gminnym i innymi ustawami a w szczególności:

ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; lokalnego transportu zbiorowego; ochrony zdrowia; pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, gminnego budownictwa mieszkaniowego, edukacji publicznej, kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; targowisk, zieleni gminnej i zadrzewień; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej; utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; polityki prorodzinnej; wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji gminy; współpracy z organizacjami pozarządowymi; współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

W zakresie utrzymania porządku i czystości, utrzymania zimowego, gospodarki mieszkaniowej, targowiska, zieleni gminnej, administracji cmentarza komunalnego, drobnych napraw infrastruktury drogowej – zadania realizowane głównie w planie urzędu finansowym wykonuje Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (jednostka organizacyjna Gminy); w zakresie poboru, uzdatniania i dostarczania wody, kanalizacji i oczyszczania ścieków oraz mniejszych inwestycji (łącznie ok. 220-450 ty. zł na rok) zadania wykonuje Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji. Większość zadań w zakresie pomocy społecznej i polityki prorodzinnej (są to jednak głównie zadania zlecone gminie ustawami) oraz przeciwdziałania alkoholizmowi realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nałęczowie. Z kolei Zakład Obsługi Placówek Oświatowych prowadzi obsługę administracyjną i finansową szkół (cztery szkoły podstawowe) i przedszkola.

W IV kwartale 2022 r. Gmina rozpoczęła dystrybucję węgla dla mieszkańców po preferencyjnej cenie.

Ustawy nakładają na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum; programów rządowych w zakresie pomocy społecznej i polityki prorodzinnej.

W 2022 r. Gmina realizowała zadanie zlecone na zadania pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa. Wydatkowała na te zadania środki z Funduszu Pomocy w kwocie 1 885 965,25 zł.

Gmina wykonuje zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego zwłaszcza w zakresie infrastruktury komunikacyjnej położonej na jej terenie.

I.2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2022r do 31 grudnia 2022r. W okresie tym burmistrzem jest Wiesław Józef Pardyka.

I.3. Jest to sprawozdanie łączne.

Sprawozdanie obejmuje jednostki organizacyjne gminy Nałęczów: jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

I.4. Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.

W jednostce stosowane są uproszczenia, w ramach określonych ustawą o rachunkowości, w szczególności określone niżej:

- Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone zasadniczo w ciężar kosztów danego roku; rozliczenia międzyokresowe kosztów stosowane są w jednym zakładzie.
- Materiały zakupione na bieżące potrzeby jednostek nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, ich wartość po zakupie odnoszona jest bezpośrednio w ciężar kosztów jednostek. Określone wyżej składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Ewidencja materiałów występuje jednak w szczególnych zakresach takich jak ewidencja materiałów w stołówkach szkolnych jednostek oświatowych, materiały na akcję zimowego oczyszczania dróg i inne podstawowe w MZGKiM,
- W jednostkach budżetowych koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w jednostkach budżetowych do danego roku w następujący sposób; dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku;
- Dochody budżetowe pomniejsza się w jednostkach budżetowych o kwoty należnego podatku VAT za dany miesiąc.
- Ewidencję w urzędzie należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe (urzędy skarbowe) uzgadnia się na koniec każdego kwartału z danymi udostępnianymi na stronie BIP urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (należności, dochody wykonane, należności pozostałe do zapłaty). Z dniem 31grudnia saldo (uprzednio ustalone na ten dzień) przeksięgowuje się na fundusz jednostki. W księgach budżetu natomiast pozostaje saldo faktycznie odzwierciedlające stan rozliczeń z urzędami skarbowymi - różnica między dochodami wykonanymi a otrzymanymi.

Metody wyceny aktywów i pasywów

- Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
 - pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)
 - wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia
 - nieodpłatnie otrzymane :
 - na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
 - w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów; środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.

Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

- Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
- Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.
- Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- Należności i zobowiązania w walucie krajowej - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wartość należności wycenia się uwzględniając odpisy aktualizujące. Odsetki od nieterminowych należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych nalicza się i ewidencjonuje także na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny).

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Poza samorządowym zakładem budżetowym – MZGKiM oraz Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej (w zakresie należności od dłużników alimentacyjnych), pozostałe jednostki korzystają z zasady istotności aktualizacji należności najczęściej uzależniając wprowadzenie odpisu od kształtowania się wysokości należności zwłaszcza wymagalnych w stosunku do należności ogółem.

Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych przeprowadzana jest przynajmniej na koniec roku.

- Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Umorzenie i amortyzacja

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) – podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedażą lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru.
- Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją.
- Od 1 stycznia 2018 r. stosuje się zasady:
 - Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, oraz wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13.09.2017 (Dz. U. z 2017r poz. 1911), umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.
 - Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej, umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.
 - Ewidencją pozabilansową ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł a niższej lub równej 1.000 zł.

I.5. Inne informacje

Stosuje się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- II.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, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Z działalności inwestycyjnej	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	308 746,67	20 367,00	8 055,50	71 370,17	0,00	0,00	0,00	408 539,34
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	173 182 631,07	15 614 336,70	8 577,40	-71 370,17	0,00	172 939,00	111 812,80	188 449 423,20
1.	Środki trwałe	157 961 386,63	605,45	8 577,40	6 607 986,88	0,00	172 939,00	8 120,00	164 397 497,36
1.1	Grunty	20 371 076,87	0,00	8 577,40	1 663 027,94	0,00	0,00	8 120,00	22 034 562,21
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	1 608 244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 608 244,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	123 963 905,79	0,00	0,00	1 420 125,02	0,00	172 939,00	0,00	125 211 091,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 762 909,90	605,45	0,00	3 516 391,51	0,00	0,00	0,00	11 279 906,86
1.4.	Środki transportu	4 852 438,35	0,00	0,00	8 442,41	0,00	0,00	0,00	4 860 880,76
1.5.	Inne środki trwałe	1 011 055,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 011 055,72
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	15 221 244,44	15 613 731,25	0,00	-6 679 357,05	0,00	0,00	103 692,80	24 051 925,84
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0	0	0	0	0	0	0	

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)				Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego		
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie		Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	277 843,45	47 991,06	0,00	0,00	325 834,51	0,00	30 903,22	82 704,83
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	59 562 435,84	6 335 739,40	0,00	172 939,00	65 725 236,24	0,00	113 620 195,23	122 724 186,96
1.	Środki trwałe	59 562 435,84	6 335 739,40	0,00	172 939,00	65 725 236,24	0,00	98 398 950,79	98 672 261,12
1.1.	Grunty	297 237,07	59 576,04	0,00	0,00	356 813,11	0,00	20 073 839,80	21 677 749,10
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 608 244,00	1 608 244,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 229 976,06	4 813 628,22	0,00	172 939,00	54 870 665,28	0,00	73 733 929,73	70 340 426,53
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 216 366,86	964 195,77	0,00	0,00	6 180 562,63	0,00	2 546 543,04	5 099 344,23
1.4.	Środki transportu	2 904 143,48	484 280,15	0,00	0,00	3 388 423,63	0,00	1 948 294,87	1 472 457,13
1.5.	Inne środki trwałe	914 712,37	14 059,22	0,00	0,00	928 771,59	0,00	96 343,35	82 284,13

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Wartość łączna:	5 881 053,92	454 407,42	28 952,87	-47 774,98	6 258 733,49
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	5 316 705,00	408 505,08	16 922,52	-47 774,98	5 660 512,58
Zbiory biblioteczne (konto 014)	564 348,92	45 902,34	12 030,35	0,00	598 220,91

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Wartość łączna:	5 881 053,92	444 147,62	28 952,87	-47 774,98	6 248 473,69
Pozostałe środki trwałe	5 316 705,00	408 505,08	16 922,52	-47 774,98	5 660 512,58
Zbiory biblioteczne	564 348,92	45 902,34	12 030,35	0,00	598 220,91

II.1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Jednostka nie dysponuje opracowaniem wartości rynkowej środków trwałych lub dóbr kultury.

II.1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W 2018r zastosowano w urzędzie odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: kwota odpisu 11.000,00 zł wobec wartości środków trwałych w budowie w 2018r prezentowanej w bilansie jednostki – 5.695.103,51 zł. W latach 2019 - 2022 nie zastosowano odpisów aktualizujących.

II.1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dysponujemy aktualną wartością rynkową gruntów użytkowanych wieczysto.

II.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

Wartość środków trwałych używanych na podstawie użyczenia 14.541,50 zł. Są to urządzenia techniczne użytkowane w urzędzie. W przedszkolu na podstawie umowy dzierżawy użytkowane są również urządzenia techniczne o wartości 4.059,00 zł. Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji zawarł w 2020r umowę leasingu której przedmiotem jest użytkowanie dmuchawy śrubowej o wartości 80.000,00 zł przez 48 miesięcy.

II.1.6 Akcje i udziały.

Jednostka posiada 100 akcji w Banku Ochrony Środowiska – wartość 1.800,00 zł, oraz 90 udziałów w Banku Spółdzielczym w Nałęczowie – wartość – 5.400,00 zł.

II.1.7 Odpisy aktualizujące należności

Ze względu na przesłankę istotności nie dokonano odpisów aktualizujących należności w urzędzie, szkołach podstawowych oraz Miejskim Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji. W Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej odpisy aktualizacyjne dotyczą należności z tytułu usług a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej są to należności od dłużników alimentacyjnych, wykazane niżej jako należności pozostałe.

Odpisy aktualizujące wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	4 909 954,76	7 485,47	0,00	6 420,50	4 911 019,73
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 909 954,76	7 485,47	0,00	6 420,50	4 911 019,73
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	111 094,46	7 485,47	0,00	6 420,50	112 159,43
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	4 798 860,30	302 182,00	0,00	0,00	5 101 042,30
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. 1.8 Rezerwy

W bilansie nie utworzono rezerw na zobowiązania.

II.1.9 Zobowiązania długoterminowe.

Jednostka nie ma zobowiązań finansowych długoterminowych.

II.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.

Została zawarta jedna umowa leasingu operacyjnego (ww. w poz. II.1. 5), która ma taki charakter także wg przepisów o rachunkowości.

II.1.11. Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Na dzień 31 grudnia 2022r gmina nie miała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

II.1.12 Łączna 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 udzielono poręczeń i gwarancji.

II.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.

Wykazane w bilansie kwoty rozliczeń międzyokresowych czynnych – 16 649,00 zł dotyczą rozliczania w czasie kosztów głównie ubezpieczeń. Rozliczenia międzyokresowe bierne – 8.749,30 zł obejmują głównie koszty mediów w MZGKiM.

II.1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Gmina nie otrzymała poręczeń lub gwarancji.

II.1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

- Odprawy emerytalne i rentowe: 394 457,31zł,
- Nagrody jubileuszowe: 299 948,79 zł,
- Pozostałe odprawy: 104 079,91 zł.

II.1.16 Inne informacje

Łączne sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych: bilans, rachunek zysków i strat , oraz zestawienie zmian funduszu sporządzono po wyeliminowaniu wpływu wzajemnych transakcji między tymi jednostkami:

W bilansie korekty z tego tytułu zmniejszają pozycje o kwoty:

- Aktywa:
 - należności z tytułu dostaw i usług, kwota – 76 556,40 zł ,
- Pasywa:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kwota - 76 556,40 zł,

W rachunku zysku i strat – kwoty korekt zmniejszające pozycje:

- Przychody: przychody netto z działalności operacyjnej – 2 324 290,32 zł (w tym przychody z tytułu dochodów budżetowych – 38 915,32 zł, przychody netto ze sprzedaży produktów – 2 285 375,00 zł);
- Inne przychody operacyjne – 4.500,00 zł;
- Koszty działalności operacyjnej – 2 328 790,32 zł w tym: zużycie materiałów i energii – 153 971,33 zł, usługi obce – 2 172 950,77 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu – 1 868,22 zł.

W zestawieniu zmian funduszu – pozycje zmniejszone o kwoty:

- Inne zwiększenia – 6 000,00 zł,
- Zmniejszenia – 6 000,00 zł, z tego: dotacje i środki na inwestycje – 6 000,00 zł.

II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Najczęściej nie występują przesłanki aktualizacji materiałów, kwota odpisu zapasów wyniosła na koniec 2022r 2.532,81 zł; jednocześnie jednostki korzystają z uproszczeń w rachunkowości określonych w p. I.4.

II.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.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie określony jest w tabeli w p. II.1.1; kosztów wytworzenia nie powiększyły odsetki (nie korzystano z kredytu na finansowanie środków w budowie) ani różnice kursowe (transakcje przebiegały w polskiej walucie krajowej).

II.2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody z tytułu dochodów budżetowych wykonywanych przez urzędy skarbowe w paragrafach 035, 050, oraz 036 wraz z odsetkami w łącznej kwocie 3 151 069,25 zł nie były przekazywane gminie, a zostały zaliczone na poczet zmniejszenia zobowiązania gminy z tytułu zwrotu do urzędu skarbowego przekazanych w 2016 r. w nadmiernej wysokości wpływów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych (PCC).

W związku z tym w bilansie wykonania budżetu za 2022 r. występują bardzo duże zobowiązania wobec budżetów: 4 262 772,66 zł, z tego 4 260 099,75 zł to zobowiązanie z tytułu zwrotu PCC do urzędu skarbowego. W 2022 r. saldo tego zobowiązania zmniejszyło się z kwoty 7 411 169,00 zł o kwotę 3.151.069,25 zł.

Analogicznie, jak w 2022 r., urząd skarbowy zalicza w 2023 r. wykonywane dochody na rzecz gminy na poczet tego zobowiązania, a w 2024 r. gmina ma zwrócić pozostałą kwotę.

Z ogólnej kwoty 702 163,89 zł pozostałych kosztów operacyjnych, kwota 648.594,67 zł to zwroty mieszkańcom części lub całości wpłat tytułem współfinansowania zadań realizowanych przez gminę na ich rzecz.

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

Z łącznej kwoty pozostałych przychodów operacyjnych 1 938 559,33 zł; kwota 1 686 209,89 zł stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych w samorządowych zakładach budżetowych dokonywanych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, oraz tych, na których sfinansowanie zakłady otrzymały środki pieniężne. Samorządowe zakłady budżetowe wykazały łącznie zysk brutto w kwocie 93 230,94 zł.

Kazimierz Werner
Główny księgowy

2023-04-27
data

Wiesław Józef Pardyka
Kierownik jednostki