

Suszec, dnia 17 maja 2022 r.

Nr FIN.3035.11.2022

W
P
Ł
Y
N
Ę
Ł
O

RADA GMINY SUSZEC

2022 -05- 17

Nr

Podpis

Rada Gminy Suszec

Przewodniczący

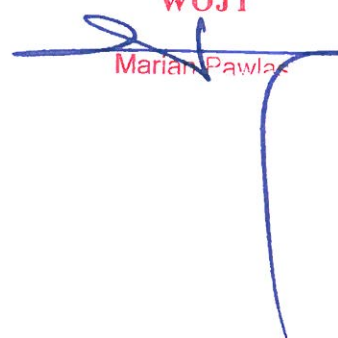
Pan Szymon Sekta


Zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz.305 ze zm.) Wójt Gminy Suszec przekazuje sprawozdanie finansowe Gminy Suszec za rok 2021 obejmujące:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- Bilans jednostki budżetowej,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Informację dodatkową,

celem zatwierdzenia.

WÓJT
Marian Pawlak



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina SUSZEC sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 81CF628943103230 
Numer identyfikacyjny REGON 276258345		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	20 978 571,55	22 474 915,53	I Zobowiązania	468 666,45	142 525,53
I.1 Środki pieniężne	20 978 571,55	22 474 915,53	I.1 Zobowiązania finansowe	377 726,00	124 225,30
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	20 978 571,55	22 474 915,53	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	255 512,00	124 225,30
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	122 214,00	0,00
II Należności i rozliczenia	4 491 494,52	1 972 045,42	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	80 547,33	18 300,23
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	10 393,12	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	23 869 684,74	23 141 460,72
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 754 033,73	-728 224,02
II.2 Należności od budżetów	417 676,68	644 059,59	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 754 033,73	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 073 817,84	1 327 985,83	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-728 224,02
III Rozliczenia międzyokresowe	10 393,12	2 011,30	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	20 115 651,01	23 869 684,74
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 142 108,00	1 164 986,00
Suma aktywów	25 480 459,19	24 448 972,25	Suma pasywów	25 480 459,19	24 448 972,25

KATARZYNA MACHALICA

skarbnik

2022-05-17

rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS

zarząd

BeSTia

81CF628943103230 Korekta nr 1

Wyjaśnienia do bilansu


KATARZYNA MACHALICA
skarbnik

2022-05-17
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
zarząd

BeSTia

81CF628943103230 Korekta nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 01CD031C337640D4 
Numer identyfikacyjny REGON 276258345	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	136 091 020,08	139 605 400,36	A Fundusz	132 513 176,44	134 391 325,15
A.I Wartości niematerialne i prawne	17 421,11	37 256,43	A.I Fundusz jednostki	127 349 551,78	129 705 312,25
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	109 162 296,07	112 361 334,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 163 624,66	4 686 012,90
A.II.1 Środki trwałe	107 004 081,96	105 136 493,67	A.II.1 Zysk netto (+)	53 022 225,62	54 778 116,59
A.II.1.1 Grunty	38 533 735,78	38 912 041,39	A.II.2 Strata netto (-)	-47 858 600,96	-50 092 103,69
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 450,00	831 450,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 951 150,35	63 116 890,34	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 904 294,12	2 497 699,87	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	427 901,07	429 250,92	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	187 000,64	180 611,15	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 272 946,53	9 134 871,58
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 158 214,11	7 224 840,96	D.I Zobowiązania długoterminowe	44 916,64	54 407,52
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	8 313 726,99	6 870 654,76
A.III Należności długoterminowe	1 914 302,90	2 209 809,30	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	471 809,58	1 619 771,35
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	24 997 000,00	24 997 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	51,04	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	24 997 000,00	24 997 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	287 904,51	307 944,20
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 512 383,07	1 619 939,22

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS

(kierownik jednostki)

BeSTia

01CD031C337640D4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	4 024 303,66	45 720,96
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	8 227,88	8 234,03
B Aktywa obrotowe	6 695 102,89	3 920 796,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 327 985,83
B.I Zapasy	20 755,45	29 511,72	D.II.8 Fundusze specjalne	2 009 047,25	1 941 059,17
B.I.1 Materiały	20 755,45	29 511,72	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 009 047,25	1 941 059,17
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 914 302,90	2 209 809,30
B.II Należności krótkoterminowe	2 371 086,27	2 398 389,74			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 316,96	224,24			
B.II.2 Należności od budżetów	901,43	838,91			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 366 867,88	2 397 326,59			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 303 261,17	1 492 894,91			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 303 261,17	1 492 894,91			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS

(kierownik jednostki)

BeSTia

01CD031C337640D4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	142 786 122,97	143 526 196,73	Suma pasywów	142 786 122,97	143 526 196,73

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

01CD031C337640D4

MARIAN PAWLAS

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

BeSTia


2022-05-09

(rok, miesiąc, dzień)

01CD031C337640D4

MARIAN PAWLAS

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258345			Wysłać bez pisma przewodniego 7D36ECA4CA87F88E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		67 069 534,29	71 705 578,51
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	158 239,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		67 069 534,29	71 547 339,51
B.	Koszty działalności operacyjnej		62 271 758,76	66 633 523,90
B.I.	Amortyzacja		4 263 150,64	4 202 055,84
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 506 492,53	3 846 451,65
B.III.	Usługi obce		5 936 381,38	8 101 625,55
B.IV.	Podatki i opłaty		160 263,25	168 632,37
B.V.	Wynagrodzenia		21 809 561,29	23 450 515,28
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 984 236,05	6 568 386,92
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		429 939,76	431 940,20
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		20 125 939,77	19 857 153,12
B.X.	Pozostałe obciążenia		55 794,09	6 762,97
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		4 797 775,53	5 072 054,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne		659 739,59	233 459,63
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		286 991,06	2 791,11
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		372 748,53	230 668,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne		426 373,68	642 606,82

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-05
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	158 239,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	426 373,68	484 367,82
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 031 141,44	4 662 907,42
G.	Przychody finansowe	176 610,76	73 751,14
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	170 527,50	72 127,57
G.III.	Inne	6 083,26	1 623,57
H.	Koszty finansowe	44 127,54	50 645,66
H.I.	Odsetki	44 127,54	50 645,66
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 163 624,66	4 686 012,90
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 163 624,66	4 686 012,90

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-05
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-05
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258345		Wysłać bez pisma przewodniego FAB4DF8497AEA692 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	129 042 783,90	124 349 551,78	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	113 617 480,82	132 006 404,03	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	47 032 563,40	53 022 225,62	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	63 712 091,92	72 251 445,10	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	2 518 113,70	6 249 088,55	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	354 711,80	408 465,50	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	75 179,26	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	115 433 112,59	129 582 877,32	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	42 329 615,20	47 858 600,96	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	67 529 402,00	71 563 536,95	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 544 998,48	9 852 602,22	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	4 314,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	24 782,91	308 137,19	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	127 349 551,78	129 705 312,25	

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 163 624,66	4 686 012,90
III.1.	zysk netto (+)	53 022 225,62	54 778 116,59
III.2.	strata netto (-)	-47 858 600,96	-50 092 103,69
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	132 513 176,44	134 391 325,15

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2022-05-09
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego Gminy Suszec

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Suszec

1.2 Siedziba:

43-267 Suszec, ul. Lipowa 1

1.3 Adres jednostki:

43-267 Suszec ul. Lipowa 1

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe za rok 2021

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

Sprawozdanie łączne.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 305),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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) zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010 r., Nr 57, poz. 366).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym:

1) Urząd Gminy Suszec

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) ewidencjonuje się na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo”. Umarzane są one według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące lub ze środków na wydatki majątkowe, w przypadku pierwszego wyposażenia nowych obiektów, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, i ewidencjonuje na koncie 020-02 „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych następuje w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ujmuje na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale, pozostałe środki trwale, inwestycje (środki trwale w budowie).

Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwale obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (np. w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości równej bądź niższej niż określona w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku prawa użytkowania wieczystego – w wysokości 1% wartości otrzymanej w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej,
- w przypadku nabycia działek gruntu wydzielonego pod drogi gminne z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela – według wartości odszkodowania wypłaconego zgodnie z art. 98 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku działek nabytych na podstawie art. 73 Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną, tj. w trybie komunalizacji od dnia 1 stycznia 1999 r. – według wartości określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Suszec z dnia 3 września 2007 r. w sprawie powołania komisji do spraw wyceny gruntów stanowiących własność Gminy Suszec.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” i księgowana jest na koniec roku obrotowego.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są jednorazowo za okres całego roku.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł ewidencjonuje się na kontach 013 „Środki trwałe” oraz 020-01 „Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo”, a ich amortyzacja przeprowadzana jest metodą liniową.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Środki trwałe o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł stanowią **pozostałe środki trwałe** i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Amortyzuje (umarza) się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty 100% ich wartości w miesiącu przekazania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe zdefiniowane w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Wyjątek w tym przypadku stanowi pierwsze wyposażenie nowego obiektu, które podobnie jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe w Urzędzie Gminy Suszec obejmują m.in.:

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej 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 używania.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 500,00 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, jako zużycie materiałów i przyjmuje się je wyłącznie do ewidencji ilościowej. Kontrolę i ewidencję ilościową prowadzą poszczególni pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za dany zakup.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W Urzędzie Gminy Suszec do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową, np. koszty transportu.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności - płatną w okresie powyżej roku - w pozycji A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub wartości godziwej.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, jednakże zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o dokonane odpisy należności, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu.

Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zależnie od okresu zalegania:

- a) do 1 roku zalegania z płatnością – 10% odpisu aktualizującego,
- b) powyżej 1 roku zalegania z płatnością do 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- c) powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizacyjny w wysokości 100%.

Podstawą ujęcia w księgach odpisów aktualizujących jest wystawiony dokument polecenia księgowania w oparciu o wyliczone wartości wynikające z załączonych do niego zestawień szczegółowych odpisów wyliczonych dla poszczególnych kategorii należności przez pracowników prowadzących ich ewidencję księgową.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Nierozliczone zaliczki jednorazowe i stałe pobrane przez pracowników na drobne zakupy stanowią należności krótkoterminowe. Wypłata zaliczki następuje na podstawie wniosku o zaliczkę, a wypłata środków budżetowych z rachunku bankowego gminy dokonywana jest na podstawie czeku lub dowodu KW wystawionego przez bank obsługujący. Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika następuje poprzez przedłożenie dowodów potwierdzających poniesienie wydatków. Faktury opłacone przez pracownika gotówką otrzymaną z zaliczki ewidencjonuje się bezpośrednio na koncie pracownika, z pominięciem konta dostawcy. W przypadku zaliczek stałych pobieranych przez pracowników na drobne stałe powtarzające się zakupy, dokonuje się ich uzupełnienia o kwotę poniesionych przez pracownika wydatków na podstawie przedłożonych dowodów zakupowych (kosztowych). Sumy zaliczek udzielonych ze środków budżetowych, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone na rachunek bankowy gminy najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku obrotowego. W związku z tym saldo konta należności od pracownika z tytułu pobranych zaliczek na koniec roku obrotowego nie występuje.

Materiały w jednostce budżetowej Urząd Gminy Suszec przeważnie nie występują. Materiały biurowe uznaje się za zużyte w momencie przekazania pracownikom. Możliwe jest wystąpienie materiałów pochodzących z odzysku z likwidacji środków trwałych (np. złomu).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub, których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia, lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju tj. prenumeraty, ubezpieczenia, itp.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suszcu

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.

Zakupione materiały biurowe na potrzeby działalności Ośrodka rozdysponowane zostają w dniu zakupu i pomiędzy pracowników i przekazywane bezpośrednio do zużycia, a wydatki z tego tytułu księgowane są bezpośrednio w koszty.

Koszty w Ośrodku ujmowane są na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów zachowując zasadę ciągłości i istotności zgodnie z art. 4, ust. 4 i art. 5 , ust 1 ustawy o rachunkowości , nie rozkłada się w czasie kosztów dotyczących przyszłych okresów np. za prenumeratę i ubezpieczenia - ponoszone są one w momencie ich zapłaty.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych oraz z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Odpisu aktualizującego dla wymienionych należności dokonuje się zbiorczo wg. stanu na dzień 31 grudnia danego roku , na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników. Nie stosuje się zasady wiekowania (wyceny należności z uwagi na wiek należności), wyżej wymienionych należności zależnie od okresu zalegania w miesiącach.

Z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się w 100% z uwagi na bardzo niską ściągalność.

Zbiorczego odpisu aktualizującego należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonuje się na podstawie wyliczenia procentowego współczynnika obrazującego jaka była ściągalność tych należności na dzień bilansowy za każdy rok oraz jaka była ściągalność należności przypisanych w danym roku. Procentowe wyliczenie stanowi iloraz kwoty uzyskanych dochodów z tytułu wpłaty komornika odzyskanego długu alimentacyjnego do kwoty przypisu należności. Wartość odpisu aktualizującego należności stanowi różnica pomiędzy kwotą należności przypisanych, a kwotą dochodów z tytułu należności odzyskanych przez komornika.

Z uwagi na bardzo niski współczynnik ściągalności należności z funduszu alimentacyjnego, stosuje się 100%,dpis aktualizujący wartość tych należności.

3) Gminny Zespół Usług Wspólnych oraz jednostki przez nich obsługiwane

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,
- e) wszystkie zakupy środków dydaktycznych są umarzane jednorazowo niezależnie od wartości.

Jednostki: Szkoła Podstawowa w Kobielicach, Szkoła Podstawowa w Suszcu, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kryrach, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rudziczce, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Radostowicach prowadzą magazyn materiałów żywnościowych w ewidencji ilościowo-wartościowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

1	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Wartości niematerialne i prawne	532 936,41		34 877,10		34 877,10				-	567 813,51
2	Środki trwałe, z tego:	162 256 793,87	-	3 530 130,29	82 520,00	3 612 650,29	8 000,00	507 318,67	336 739,94	852 058,61	165 017 385,55
	Grunty	38 606 830,32		414 648,07	74 520,00	489 168,07			74 520,00	74 520,00	39 021 478,39
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 450,00									831 450,00
2.2	Budynki i lokale; obiekty inżynierii lądowej i wodnej	108 075 390,50		1 048 156,65		1 048 156,65	-	404,90	158 239,00	158 643,90	108 964 903,25
2.3	Maszy i urządzenia techniczne	4 119 808,06		915 279,52	8 000,00	923 279,52		30 747,94	75 102,94	105 850,88	4 937 236,70
2.4	Środki transportu	1 269 495,34		111 900,00		111 900,00					1 381 395,34
2.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	10 185 269,65		1 040 146,05		1 040 146,05	8 000,00	476 165,83	28 878,00	513 043,83	10 712 371,87

13	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
14	15	16	17	18	19	20	21		
1	515 515,30		14 245,36	1 230,00	15 475,36	433,58	530 557,08	17 421,11	37 256,43
2	55 252 711,91	-	4 775 049,27	400 080,69	5 175 129,96	546 949,99	59 880 891,88	107 004 081,96	105 136 493,67
	73 094,54		36 342,46		36 342,46	-	109 437,00	38 533 735,78	38 912 041,39
2.1	0,00						0,00	831 450,00	831 450,00
2.2	42 124 240,15		3 724 177,66	-	3 724 177,66	404,90	45 848 012,91	65 951 150,35	63 116 890,34
2.3	2 215 513,94		260 009,77	-	260 009,77	35 986,88	2 439 536,83	1 904 294,12	2 497 699,87
2.4	841 594,27		110 550,15		110 550,15		952 144,42	427 901,07	429 250,92
2.5	9 998 269,01		643 969,23	400 080,69	1 044 049,92	510 558,21	10 531 760,72	187 000,64	180 611,15

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Nr działki, obręb	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 r.	Zmiany w trakcie roku		Stan na 31.12.2021 r.
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	491/19	Powierzchnia (m ²)	255			255
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 825,00			3 825,00
2.	1256/370	Powierzchnia (m ²)	798			798
	obręb Suszec	Wartość (zł)	31 920,00			31 920,00
3.	1261/370	Powierzchnia (m ²)	1020			1020
	obręb Suszec	Wartość (zł)	40 800,00			40 800,00
4.	1262/371	Powierzchnia (m ²)	2306			2306
	obręb Suszec	Wartość (zł)	92 240,00			92 240,00
5.	2267/382	Powierzchnia (m ²)	2823			2823
	obręb Suszec	Wartość (zł)	112 920,00			112 920,00
6	2952/358	Powierzchnia (m ²)	2233			2233
	obręb Suszec	Wartość (zł)	89 320,00			89 320,00
7	3498/358	Powierzchnia (m ²)	974			974
	obręb Suszec	Wartość (zł)	38 960,00			38 960,00
8	3499/358	Powierzchnia (m ²)	978			978
	obręb Suszec	Wartość (zł)	39 120,00			39 120,00
9	3509/358	Powierzchnia (m ²)	240			240
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 600,00			3 600,00
10	3510/358	Powierzchnia (m ²)	754			754
	obręb Suszec	Wartość (zł)	30 160,00			30 160,00
11	3532/389	Powierzchnia (m ²)	4537			4537
	obręb Suszec	Wartość (zł)	181 480,00			181 480,00
12	3513/381	Powierzchnia (m ²)	91			91
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 365,00			1 365,00
13	300/1	Powierzchnia (m ²)	22036			22036
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	944 463,00			944 463,00
14	4060/465	Powierzchnia (m ²)	675			675
	obręb Suszec	Wartość (zł)	56 241,00			56 241,00
15	4055/465	Powierzchnia (m ²)	342			342
	obręb Suszec	Wartość (zł)	36 438,26			36 438,26
16	4057/465	Powierzchnia (m ²)	314			314
	obręb Suszec	Wartość (zł)	33 568,67			33 568,67
17	4058/465	Powierzchnia (m ²)	10			10
	Obręb Suszec	Wartość (zł)	2 414,00			2 414,00
18	3251/465	Powierzchnia (m ²)	6			6
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 889,41			1 889,41
19	1348/469	Powierzchnia (m ²)	156			156
	obręb Suszec	Wartość (zł)	14 387,41			14 387,41
20	67/22	Powierzchnia (m ²)	0	83		83
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	0,00	1 765,00		1 765,00
21	261/22	Powierzchnia (m ²)	0	407		407
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	0,00	8 661,00		8 661,00
Razem:		Powierzchnia (m²)	40548	490	0	41038
		Wartość (zł)	1 755 111,75	10 426,00	0,00	1 765 537,75

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

Nie dotyczy

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	liczba w szt	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A. w Żorach	100	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
2	Agencja Rozwoju i Promocji Ziemi Pszczyńskiej Sp z o.o. w Pszczynie	60	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
3	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Suszcu	99 828	24 957 000,00	0,00	0,00	24 957 000,00
Razem:			24 997 000,00	0,00	0,00	24 997 000,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności budżetowe ogółem, w tym:					
1	należności ze sprzedaży nieruchomości	55 322,53	894,02	0,00	56 216,55
	należność główna	15 295,82	0,00	0,00	15 295,82
	odsetki	40 026,71	894,02	0,00	40 920,73
2	Należności z tytułu czynszów i opłat	57 765,27	49,15	6 717,13	51 097,29
	należność główna	39 140,27	-1 298,08	5 798,46	32 043,73
	odsetki	18 625,00	1 347,23	918,67	19 053,56
3	Należności z tytułu podatku od środków transportu	316 646,96	44 703,20	2 365,86	358 984,30
	należność główna	229 233,66	30 606,36	2 230,62	257 609,40
	odsetki	87 413,30	14 096,84	135,24	101 374,90
4	Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	28 927,33	22 735,16	10 787,58	40 874,91
	należność główna	24 915,03	20 719,26	10 213,98	35 420,31
	odsetki	4 012,30	2 015,90	573,60	5 454,60
5	należności z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	488 921,78	105 451,12	36 606,48	557 766,42
	należność główna	356 302,58	82 973,89	32 872,65	406 403,82
	odsetki	132 619,20	22 477,23	3 733,83	151 362,60
6	należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej	117 611,76	0,00	84,01	117 527,75
7	należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami	1 876 005,52	159 158,38	40 258,90	1 994 905,00
8	należność z tytułu kary umownej	856,10	0,00	0,00	856,10
9	należność z tytułu grzywny w celu przymuszenia	330,00	0,00	0,00	330,00

¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych

²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów w związku z ustaniem przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności. Wartości te podlegają zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.

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, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	okres wymagalności						Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Zobowiązania długoterminowe, z tego:		122 214,00	0,00	38 027,13	47 513,73	6 889,51	6 893,79	167 130,64	54 407,52
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	122 214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 214,00	0,00
2	Sumy obce (zabezpieczenie wykonania umów, wadła)	0,00	0,00	38 027,13	47 513,73	6 889,51	6 893,79	44 916,64	54 407,52

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Hipoteka	0,00	0,00	98 019,57	98 019,57	98 019,57	98 019,57	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem

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 a zobowiązaniem zapłaty za nie

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (finansowych), z tego:	10 393,12	2 011,30
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	10 393,12	2 011,30
Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	3 056 410,90	3 374 795,30
- opłata adiacencka	1 124,42	125,04
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	46 372,86	41 749,11
- opłata za zajęcie pasa drogowego	1 798 262,31	2 100 676,41
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	68 543,31	67 258,74
- subwencja oświatowa	1 142 108,00	1 164 986,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
1	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów	586 568,03
2	Gwarancje ubezpieczeniowe usunięcia wad i usterek	30 613,91
Razem:		617 181,94

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
Świadczenia pracownicze z tytułu:		1 328 552,90
1	Odpraw emerytalnych	167 198,40
2	Nagród jubileuszowych	247 590,84
3	Ekwiwalentów za niewykorzystany urlop	0,00
4	pozostałe, w tym: zakup odzieży roboczej, wypłata dodatku za pranie odzieży roboczej, zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok,	11 022,25
5	Dodatek wiejski, zapomoga z funduszu ochrony zdrowia nauczycieli	895 741,41
6	Dodatek na START	7 000,00

1.16. Inne informacje

Brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	7 224 840,96
-	w tym odsetki, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody	2 049 621,00	1 530 688,00
	- o nadzwyczajnej wartości:	2 049 621,00	1 522 230,00
	Środki z funduszu przeciwdziałania skutkom społeczno - gospodarczym spowodowanych przez covid-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadań inwestycyjnych w gminie z przeznaczeniem na realizację zadania pn. "Budowa Przedszkola Publicznego w Suszcu".	4 006 527,00	
	Środki na uzupełnienie dochodów gmin w wysokości 2.382.663,00 zł będące wynikiem podziału proporcjonalnego do planowanych na 2022 rok dochodów z tytułu udziałów w PIT z uwzględnieniem poziomu zamożności gminy: środki rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 176.089,00 zł, dla gmin, w których dochody podatkowe za rok 2020 powiększone o część wyrównawczą i równoważącą subwencji ogólnej ustalone na rok 2021 w przeliczeniu na 1 mieszkańca są niższe od 90% średnich dochodów wszystkich gmin z tych samych tytułów, w przeliczeniu na 1 mieszkańca kraju; środki w wysokości 900.000,00 zł, na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji		3 458 752,00
	Zwrot nadpłaty podatku od nieruchomości za rok 2010 w kwocie 1 747 306,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 209 600,00 zł w związku z decyzją SKO z dnia 16.12.2020 r. uchylającą decyzję Wójta Gminy Suszec z dnia 17.09.2015 r. nr 1/2015 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2010 r.	-1 956 906,00	
	zwrotu podatku od nieruchomości za rok 2006 w kwocie 1 238 159,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 698 363,00 zł w związku z decyzją SKO z dnia 08.04.2021 r. uchylającą decyzję Wójta Gminy Suszec z dnia 25.08.2015 r. nr 1/2015 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2006 r		-1 936 522,00
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	8 458,00
	odszkodowanie za zalanie pomieszczenia szkolnego przez ulewne deszcze	0,00	8 458,00
2	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	273,6
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	95,8
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,0
4.	Uczniowie	0,0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych, świadczenia rehabilitacyjne	9,5
	Ogółem	378,9

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

Nie dotyczy

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nie dotyczy

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy

Skarbnik Gminy

Katarzyna Machalica


WÓJT
Marian Pawlas

