


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Suszec</b> ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina SUSZEC</b>  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego F75A32CE4182CE26 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>276258345</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	22 474 915,53	12 435 038,94	I Zobowiązania	142 525,53	75 447,33
I.1 Środki pieniężne	22 474 915,53	12 435 038,94	I.1 Zobowiązania finansowe	124 225,30	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	22 474 915,53	12 425 808,14	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	124 225,30	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	9 230,80	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	1 972 045,42	60 323,23	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	18 300,23	75 447,33
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	23 141 460,72	11 072 157,84
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-728 224,02	-12 069 302,88
II.2 Należności od budżetów	644 059,59	1 635,56	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 327 985,83	58 687,67	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-728 224,02	-12 069 302,88
III Rozliczenia międzyokresowe	2 011,30	0,00	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 (+,-)	23 869 684,74	23 141 460,72
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 164 986,00	1 347 757,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>24 448 972,25</b>	<b>12 495 362,17</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>24 448 972,25</b>	<b>12 495 362,17</b>

KATARZYNA MACHALICA

skarbnik

2023-03-16

rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS

zarząd

BeSTia

F75A32CE4182CE26

Wyjaśnienia do bilansu


KATARZYNA MACHALICA  
skarbnik

2023-03-16  
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS  
zarząd

BeSTia

F75A32CE4182CE26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
276258345			51D3C2AAF347F56B 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	139 605 400,36	153 636 432,91	A Fundusz	134 391 325,15	147 077 743,94
A.I Wartości niematerialne i prawne	37 256,43	36 477,08	A.I Fundusz jednostki	129 705 312,25	143 237 947,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	112 361 334,63	125 265 358,19	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 686 012,90	3 839 796,00
A.II.1 Środki trwałe	105 136 493,67	105 788 696,95	A.II.1 Zysk netto (+)	54 778 116,59	52 269 369,72
A.II.1.1 Grunty	38 912 041,39	39 879 281,29	A.II.2 Strata netto (-)	-50 092 103,69	-48 429 573,72
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	63 116 890,34	62 644 187,26	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 497 699,87	2 643 114,01	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	429 250,92	312 319,07	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	180 611,15	309 795,32	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 134 871,58	9 662 445,31
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 224 840,96	19 476 661,24	D.I Zobowiązania długoterminowe	54 407,52	56 121,07
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 870 654,76	6 968 726,60
A.III Należności długoterminowe	2 209 809,30	2 637 597,64	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 619 771,35	2 712 460,71
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	24 997 000,00	25 697 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	24 997 000,00	25 697 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	307 944,20	331 957,43
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 619 939,22	1 753 470,40

KATARZYNA MACHALICA  
(główny księgowy)

2023-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS  
(kierownik jednostki)

BeSTia

51D3C2AAF347F56B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	45 720,96	50 532,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	8 234,03	8 549,31
B Aktywa obrotowe	3 920 796,37	3 103 756,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 327 985,83	58 687,67
B.I Zapasy	29 511,72	26 007,02	D.II.8 Fundusze specjalne	1 941 059,17	2 053 068,65
B.I.1 Materiały	29 511,72	26 007,02	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 941 059,17	2 053 068,65
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	2 209 809,30	2 637 597,64
B.II Należności krótkoterminowe	2 398 389,74	2 431 702,95			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	224,24	2 685,50			
B.II.2 Należności od budżetów	838,91	87 823,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 397 326,59	2 341 194,38			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 492 894,91	646 046,37			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 492 894,91	646 046,37			
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)

2023-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS  
(kierownik jednostki)

BeSTia

51D3C2AAF347F56B

Strona 2 z 4



B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>143 526 196,73</b>	<b>156 740 189,25</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>143 526 196,73</b>	<b>156 740 189,25</b>

KATARZYNA MACHALICA  
(główny księgowy)

2023-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS  
(kierownik jednostki)

BeSTia

51D3C2AAF347F56B

Wyjaśnienia do bilansu


KATARZYNA MACHALICA  
(główny księgowy)

2023-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

MARIAN PAWLAS  
(kierownik jednostki)

BeSTia

51D3C2AAF347F56B

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Suszec</b> ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON <b>276258345</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 004EF6EE7A809B5F 	
sporządzony na dzień 31-12-2022 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		71 705 578,51	71 184 515,11
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		158 239,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		71 547 339,51	71 184 515,11
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		66 633 523,90	67 859 537,18
B.I.	Amortyzacja		4 202 055,84	4 225 603,48
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 846 451,65	5 224 202,84
B.III.	Usługi obce		8 101 625,55	8 653 232,31
B.IV.	Podatki i opłaty		168 632,37	177 491,19
B.V.	Wynagrodzenia		23 450 515,28	26 017 442,19
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		6 568 386,92	7 112 934,21
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		431 940,20	488 168,14
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		19 857 153,12	15 955 805,46
B.X.	Pozostałe obciążenia		6 762,97	4 657,36
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		5 072 054,61	3 324 977,93
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		233 459,63	747 730,99
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 791,11	166 125,92
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		230 668,52	581 605,07
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		642 606,82	836 461,04

KATARZYNA MACHALICA  
główny księgowy

2023-04-25  
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	158 239,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	484 367,82	836 461,04
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	4 662 907,42	3 236 247,88
G.	<b>Przychody finansowe</b>	73 751,14	680 820,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	72 127,57	612 587,95
G.III.	Inne	1 623,57	68 232,88
H.	<b>Koszty finansowe</b>	50 645,66	77 272,71
H.I.	Odsetki	50 645,66	77 272,71
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	4 686 012,90	3 839 796,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	4 686 012,90	3 839 796,00

KATARZYNA MACHALICA  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA MACHALICA  
główny księgowy

2023-04-25  
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Suszec</b> ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON <b>276258345</b>		<b>sporządzone na dzień 31-12-2022 r.</b>	Wysłać bez pisma przewodniego 7D1CD350A05D20B6 
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	124 349 551,78	129 705 312,25	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	132 006 404,03	154 663 801,88	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	53 022 225,62	54 778 116,59	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	72 251 445,10	84 122 383,55	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 249 088,55	14 510 588,93	
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	408 465,50	351 452,50	
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	75 179,26	901 260,31	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	129 582 877,32	141 131 166,19	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	47 858 600,96	50 092 103,69	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	71 563 536,95	72 108 829,69	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	9 852 602,22	18 462 829,34	
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	0,00	91 850,00	
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	308 137,19	375 553,47	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	129 705 312,25	143 237 947,94	

KATARZYNA MACHALICA  
główny księgowy

2023-04-24  
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS  
kierownik jednostki



III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	4 686 012,90	3 839 796,00
III.1.	zysk netto (+)	54 778 116,59	52 269 369,72
III.2.	strata netto (-)	-50 092 103,69	-48 429 573,72
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	134 391 325,15	147 077 743,94

KATARZYNA MACHALICA  
 \_\_\_\_\_  
 główny księgowy

2023-04-24  
 \_\_\_\_\_  
 rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS  
 \_\_\_\_\_  
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA MACHALICA  
główny księgowy

2023-04-24  
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 2022

### 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- 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 umarżane stopniowo”. Umarżane 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 umarżane 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 użytkowania.

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,
- sprzętania 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 przekraczałaaby 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 stale 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	567 813,51		21 504,58		21 504,58		4 474,47		4 474,47	584 843,62
2	Środki trwałe, z tego:	165 017 385,55	-	5 771 684,38	938 403,23	6 710 087,61	95 849,42	255 522,11	920 053,59	1 271 425,12	170 456 048,04
	Grunty	39 021 478,39		1 096 594,25	272 993,00	1 369 587,25	91 850,00		273 937,26	365 787,26	40 025 278,38
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	108 964 903,25		3 196 435,24		3 196 435,24					112 161 338,49
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	4 937 236,70		444 513,03	42 490,41	487 003,44	3 999,42	21 099,40	52 390,99	77 489,81	5 346 750,33
2.4	Środki transportu	1 381 395,34		16 000,00		16 000,00					1 397 395,34
2.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	10 712 371,87		1 018 141,86	622 919,82	1 641 061,68		234 422,71	593 725,34	828 148,05	11 525 285,50

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)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
530 557,08		17 450,03	4 833,90	22 283,93	4 474,47	548 366,54	37 256,43	36 477,08
59 880 891,88	-	4 239 134,25	1 416 600,41	5 655 734,66	869 275,45	64 667 351,09	105 136 493,67	105 788 696,95
109 437,00		36 560,09	5,59	36 565,68	5,59	145 997,09	38 912 041,39	39 879 281,29
0,00						0,00	831 450,00	831 450,00
45 848 012,91		3 669 138,32	-	3 669 138,32	-	49 517 151,23	63 116 890,34	62 644 187,26
2 439 536,83		299 098,89	42 490,41	341 589,30	77 489,81	2 703 636,32	2 497 699,87	2 643 114,01
952 144,42		132 931,85		132 931,85		1 085 076,27	429 250,92	312 319,07
10 531 760,72		101 405,10	1 374 104,41	1 475 509,51	791 780,05	11 215 490,18	180 611,15	309 795,32

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 wieczyście

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 01.01.2022 r.	Zmiany w trakcie roku		Stan na 31.12.2022 r.
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	491/19	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	255			255
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 825,00			3 825,00
2.	1256/370	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	798			798
	obręb Suszec	Wartość (zł)	31 920,00			31 920,00
3.	1261/370	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1020			1020
	obręb Suszec	Wartość (zł)	40 800,00			40 800,00
4.	1262/371	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2306			2306
	obręb Suszec	Wartość (zł)	92 240,00			92 240,00
5.	2267/382	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2823			2823
	obręb Suszec	Wartość (zł)	112 920,00			112 920,00
6	2952/358	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2233			2233
	obręb Suszec	Wartość (zł)	89 320,00			89 320,00
7	3498/358	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	974			974
	obręb Suszec	Wartość (zł)	38 960,00			38 960,00
8	3499/358	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	978			978
	obręb Suszec	Wartość (zł)	39 120,00			39 120,00
9	3509/358	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	240			240
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 600,00			3 600,00
10	3510/358	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	754			754
	obręb Suszec	Wartość (zł)	30 160,00			30 160,00
11	3532/389	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	4537			4537
	obręb Suszec	Wartość (zł)	181 480,00			181 480,00
12	3513/381	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	91			91
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 365,00			1 365,00
13	300/1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	22036			22036
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	944 463,00			944 463,00
14	4060/465	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	675			675
	obręb Suszec	Wartość (zł)	56 241,00			56 241,00
15	4055/465	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	342			342
	obręb Suszec	Wartość (zł)	36 438,26			36 438,26
16	4057/465	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	314			314
	obręb Suszec	Wartość (zł)	33 568,67			33 568,67
17	4058/465	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	10			10
	Obręb Suszec	Wartość (zł)	2 414,00			2 414,00
18	3251/465	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	6			6
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 889,41			1 889,41
19	1348/469	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	156			156
	obręb Suszec	Wartość (zł)	14 387,41			14 387,41
20	67/22	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	83	0		83
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	1 765,00	559,00		2 324,00
21	261/22	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	407	0		407
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	8 661,00	2 735,00		11 396,00
<b>Razem:</b>		<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>	<b>41038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41038</b>
		<b>Wartość (zł)</b>	<b>1 765 537,75</b>	<b>3 294,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 768 831,75</b>

**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**

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 Gospodarki Komunalnej Sp z o.o. w Suszcu	102 628	24 957 000,00	700 000,00	0,00	25 657 000,00
<b>Razem:</b>			<b>24 997 000,00</b>	<b>700 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 697 000,00</b>

**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem 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 <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
<b>Należności budżetowe ogółem, w tym:</b>		<b>3 178 642,33</b>	<b>449 491,98</b>	<b>173 512,65</b>	<b>3 454 621,66</b>
1	<b>należności ze sprzedaży nieruchomości</b>	<b>56 216,55</b>	<b>4 648,60</b>	<b>0,00</b>	<b>60 865,15</b>
	należność główna	15 295,82	0,00	0,00	15 295,82
	odsetki	40 920,73	4 648,60	0,00	45 569,33
2	<b>Należności z tytułu czynszów i opłat</b>	<b>51 097,29</b>	<b>4 276,19</b>	<b>196,71</b>	<b>55 176,77</b>
	należność główna	32 043,73	759,24	122,03	32 680,94
	odsetki	19 053,56	3 516,95	74,68	22 495,83
3	<b>Należności z tytułu podatku od środków transportu</b>	<b>358 984,30</b>	<b>49 266,00</b>	<b>13 788,50</b>	<b>394 461,80</b>
	należność główna	257 609,40	29 284,00	9 536,50	277 356,90
	odsetki	101 374,90	19 982,00	4 252,00	117 104,90
4	<b>Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi</b>	<b>40 874,91</b>	<b>20 729,02</b>	<b>29 669,96</b>	<b>31 933,97</b>
	należność główna	35 420,31	18 824,52	26 472,46	27 772,37
	odsetki	5 454,60	1 904,50	3 197,50	4 161,60
5	<b>należności z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości</b>	<b>557 766,42</b>	<b>131 084,55</b>	<b>37 826,58</b>	<b>651 024,39</b>
	należność główna	406 403,82	85 943,94	33 428,17	458 919,59
	odsetki	151 362,60	45 140,61	4 398,41	192 104,80
6	<b>należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej</b>	<b>117 611,76</b>	<b>0,00</b>	<b>2 220,43</b>	<b>115 391,33</b>
7	<b>należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami</b>	<b>1 994 905,00</b>	<b>239 487,62</b>	<b>89 810,47</b>	<b>2 144 582,15</b>
8	<b>należność z tytułu kary umownej</b>	<b>856,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>856,10</b>
9	<b>należność z tytułu grzywny w celu przymuszenia</b>	<b>330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330,00</b>

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

<sup>2)</sup> 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	
		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:	0,00	0,00	47 513,73	49 048,71	6 893,79	7 072,36	54 407,52	56 121,07
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sumy obce (zabezpieczenie wykonania umów, wadła)	0,00	0,00	47 513,73	49 048,71	6 893,79	7 072,36	54 407,52	56 121,07

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
<b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (finansowych), z tego:</b>	<b>2 011,30</b>	<b>0,00</b>
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 011,30	0,00
<b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>3 374 795,30</b>	<b>3 985 354,64</b>
- opłata adiacencka	125,04	0,00
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	41 749,11	37 122,78
- opłata za zajęcie pasa drogowego	2 100 676,41	2 534 500,69
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	67 258,74	65 974,17
- subwencja oświatowa	1 164 986,00	1 347 757,00

**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	392 623,30
2	Gwarancje ubezpieczeniowe usunięcia wad i usterek	219 961,68
<b>Razem:</b>		<b>612 584,98</b>

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
<b>Świadczenia pracownicze z tytułu:</b>		<b>1 661 367,38</b>
1	Odpraw emerytalnych	208 936,12
2	Nagród jubileuszowych	539 932,55
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,	6 330,00
5	Dodatek wiejski, zapomoga z funduszu ochrony zdrowia nauczycieli	902 168,71
6	Dodatek na START	4 000,00

**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	19 476 661,24
-	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	1 530 688,00	2 896 364,57
	- o nadzwyczajnej wartości:	1 522 230,00	2 888 418,57
	dodatkové dochody na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego osób fizycznych, zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4753.9.2022 z dnia 30 września 2022 r.		2 888 418,57
	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	0,00
	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	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie	8 458,00	7 946,00
	nagroda pieniężna dla laureatów konkursu "Nauka dla Ciebie"	0,00	6 000,00
	odszkodowanie za zalanie pomieszczenia szkolnego przez ulewne deszcze	8 458,00	1 946,00
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

Brak

### 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	274,2
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	97,6
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,0
4.	Uczniowie	0,0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	12,0
	<b>Ogółem</b>	<b>383,8</b>

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

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) 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 niewzględzonych 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



Dokument  
podpisany przez  
KATARZYNA  
MACHALICA  
Data: 2023.04.26  
08:39:34 CEST



Dokument  
podpisany przez  
MARIAN PAWLAS  
Data: 2023.04.26  
09:06:22 CEST

