

GMINA SUSZEC
ul. Lipowa 1, 43-267 Suszec
woj. śląskie
tel. (32) 449-30-50, fax 449-30-51
e-mail: gmina@suszec.pl
NIP 638-17-92-968

Punkt⁷..... porządku obrad

Suszec, dnia 24 kwietnia 2025 r.

Nr FIN.3035.02.2025

Rada Gminy Suszec

Przewodniczący

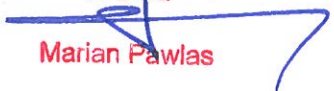
Pan Szymon Sekta

Zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz.1530 ze zm.) Wójt Gminy Suszec przekazuje sprawozdanie finansowe Gminy Suszec za rok 2024 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 Pawlas

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC Numer identyfikacyjny REGON 276258345	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina SUSZEC sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego C9EF94D699221C91 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	13 636 476,13	8 905 669,98	I Zobowiązania	44 716,34	96 236,63
I.1 Środki pieniężne	13 636 476,13	8 905 669,98	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	13 620 139,68	8 898 184,28	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	16 336,45	7 485,70	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	2 105,00	2 245,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	44 708,48	93 595,68
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	7,86	2 640,95
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	12 035 040,79	4 720 492,83
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	962 882,95	-7 314 547,96
II.2 Należności od budżetów	2 105,00	2 245,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	962 882,95	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-7 314 547,96
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	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 (+,-)	11 072 157,84	12 035 040,79
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 558 824,00	4 091 185,52
Suma aktywów	13 638 581,13	8 907 914,98	Suma pasywów	13 638 581,13	8 907 914,98

KATARZYNA MACHALICA

skarbnik

2025-03-24

rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS

zarząd

BeSTia

C9EF94D699221C91

Wyjaśnienia do bilansu

KATARZYNA MACHALICA

skarbnik

2025-03-24

rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS

zarząd

BeSTia

C9EF94D699221C91

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC Numer identyfikacyjny REGON 276258345	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego 3A3A4A4C57C47C4A 
--	---	--

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	159 267 553,78	175 630 334,93	A Fundusz	153 760 811,66	165 428 129,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	47 912,85	26 527,12	A.I Fundusz jednostki	141 172 935,84	158 271 127,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	130 399 557,57	146 241 118,73	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 587 875,82	7 157 002,12
A.II.1 Środki trwałe	118 919 471,90	124 367 548,94	A.II.1 Zysk netto (+)	52 884 868,79	58 048 228,85
A.II.1.1 Grunty	40 154 538,28	40 443 228,01	A.II.2 Strata netto (-)	-40 296 992,97	-50 891 226,73
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 450,00	753 090,00	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	75 319 599,99	81 025 655,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 778 823,02	2 419 340,46	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	196 405,92	95 809,30	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	470 104,69	383 516,17	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 465 756,44	13 245 456,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 480 085,67	21 873 569,79	D.I Zobowiązania długoterminowe	58 029,13	59 705,52
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 374 643,95	9 810 061,85
A.III Należności długoterminowe	3 033 083,36	3 375 689,08	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	800 639,50	4 432 257,17
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	25 787 000,00	25 987 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	25 787 000,00	25 987 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	372 015,86	473 051,56
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 967 973,31	2 502 024,86

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-11
(rok, miesiąc, dzień)
3A3A4A4C57C47C4A

MARIAN PAWLAS
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	63 150,38	66 021,73
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	8 776,19	9 027,15
B Aktywa obrotowe	2 959 014,32	3 043 251,07	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	55 695,54	66 376,96	D.II.8 Fundusze specjalne	2 162 088,71	2 327 679,38
B.I.1 Materiały	55 695,54	66 376,96	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 162 088,71	2 327 679,38
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	3 033 083,36	3 375 689,08
B.II Należności krótkoterminowe	1 934 407,38	2 006 387,85			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	205,03	0,25			
B.II.2 Należności od budżetów	2 643,98	2 715,43			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 931 558,37	2 003 672,17			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	958 810,64	962 491,26			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	958 810,64	962 491,26			
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)

BeSTia

2025-04-11
(rok, miesiąc, dzień)

3A3A4A4C57C47C4A

MARIAN PAWLAS
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	10 100,76	7 995,00			
Suma aktywów	162 226 568,10	178 673 586,00	Suma pasywów	162 226 568,10	178 673 586,00

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-11
(rok, miesiąc, dzień)

3A3A4A4C57C47C4A

MARIAN PAWLAS
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

KATARZYNA MACHALICA
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-11
(rok, miesiąc, dzień)

3A3A4A4C57C47C4A

MARIAN PAWLAS
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC			Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 276258345			Wysłać bez pisma przewodniego C2A1EF81A6CFF4BD 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		72 153 703,63	80 070 710,15
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	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		72 153 703,63	80 070 710,15
B.	Koszty działalności operacyjnej		60 422 389,27	73 538 164,69
B.I.	Amortyzacja		4 424 536,05	4 963 930,25
B.II.	Zużycie materiałów i energii		5 335 730,94	5 881 244,77
B.III.	Usługi obce		9 668 875,61	10 732 554,80
B.IV.	Podatki i opłaty		186 862,18	186 066,30
B.V.	Wynagrodzenia		28 901 549,05	36 192 069,23
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 898 913,23	10 211 889,33
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		668 486,62	845 223,04
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 330 119,05	4 508 120,28
B.X.	Pozostałe obciążenia		7 316,54	17 066,69
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		11 731 314,36	6 532 545,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 571 995,71	760 087,33
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		499 793,60	434 963,08
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 072 202,11	325 124,25
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 357 044,66	502 953,27

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

BeSTia

C2A1EF81A6CFF4BD

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 357 044,66	502 953,27
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	11 946 265,41	6 789 679,52
G.	Przychody finansowe	776 157,51	436 306,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	723 433,91	386 333,53
G.III.	Inne	52 723,60	49 973,27
H.	Koszty finansowe	134 547,10	68 984,20
H.I.	Odsetki	95 766,11	15,50
H.II.	Inne	38 780,99	68 968,70
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 587 875,82	7 157 002,12
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)	12 587 875,82	7 157 002,12

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

BeSTia

C2A1EF81A6CFF4BD

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Suszec ul.Lipowa 1 43-267 SUSZEC Numer identyfikacyjny REGON 276258345	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach Wysłać bez pisma przewodniego 230FA6D8764B39EE 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	143 237 947,94	141 172 935,84
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	137 629 020,23	162 080 593,00
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	52 269 369,72	52 884 868,79
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	72 955 551,01	88 151 131,15
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	11 739 003,68	14 673 680,63
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	610 885,82	389 867,35
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	54 210,00	5 981 045,08
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	139 694 032,33	144 982 401,41
I.2.1. Strata za rok ubiegły	48 429 573,72	40 296 992,97
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	73 983 488,25	80 892 126,32
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	16 146 391,22	19 865 595,65
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	214 955,99	136 445,00
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	919 623,15	3 791 241,47
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	141 172 935,84	158 271 127,43

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	12 587 875,82	7 157 002,12
III.1.	zysk netto (+)	52 884 868,79	58 048 228,85
III.2.	strata netto (-)	-40 296 992,97	-50 891 226,73
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	153 760 811,66	165 428 129,55

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
rok, miesiąc, dzień

MARIAN PAWLAS
kierownik jednostki

KATARZYNA MACHALICA
główny księgowy

2025-04-11
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 2024

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 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 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 trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe 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 umarzane 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 umarzane 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 trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).

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

Środki trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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,
- sprzątania 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 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 ściągalsność.

Zbiorczego odpisu aktualizującego należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonuje się na podstawie wyliczenia procentowego współczynnika obrazującego jaka była ściągalsność tych należności na dzień bilansowy za każdy rok oraz jaka była ściągalsność 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 ściągalskości należności z funduszu alimentacyjnego, stosuje się 100%,dpis aktualizujący wartość tych należności.

3) Gminny Zespół Usług Wspólnych oraz jednostki przez nich obsługiwane

Aktywa i passywa 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

	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	569 406,36		21 096,63		21 096,63		-		-	590 502,99
2	Środki trwałe, z tego:	189 073 388,25	-	15 718 025,10	7 350 203,93	23 068 229,03	136 445,00	319 489,45	11 256 320,52	11 712 254,97	200 429 362,31
	Grunt	40 336 652,49		3 792 292,49	-	3 792 292,49	136 445,00		3 335 054,43	3 471 499,43	40 657 445,55
2.1	Grunt stanowiący własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 450,00		-		-	78 360,00		-	78 360,00	753 090,00
2.2	Budynki i lokale; obiekty inżynierii lądowej i wodnej	128 844 307,98		9 989 497,73	7 002 453,10	16 991 950,83	-		7 002 453,10	7 002 453,10	138 833 805,71
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	5 788 777,01		21 756,55		21 756,55		4 859,99	-	4 859,99	5 805 673,57
2.4	Środki transportu	1 413 395,34		35 055,00		35 055,00				-	1 448 450,34
2.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	12 690 255,43		1 879 423,33	347 750,83	2 227 174,16	-	314 629,46	918 812,99	1 233 442,45	13 683 987,14

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
521 493,51		38 197,04	4 285,32	42 482,36	-	563 975,87	47 912,85	26 527,12
70 153 916,35	-	5 079 755,84	1 870 487,09	6 950 242,93	1 042 345,91	76 061 813,37	118 919 471,90	124 367 548,94
182 114,21		35 636,28	-	35 636,28	3 532,95	214 217,54	40 154 538,28	40 443 228,01
0,00				-		0,00	831 450,00	753 090,00
53 524 707,99		4 283 442,72	-	4 283 442,72	-	57 808 150,71	75 319 599,99	81 025 655,00
3 009 953,99		381 239,11		381 239,11	4 859,99	3 386 333,11	2 778 823,02	2 419 340,46
1 216 989,42		135 651,62		135 651,62		1 352 641,04	196 405,92	95 809,30
12 220 150,74		243 786,11	1 870 487,09	2 114 273,20	1 033 952,97	13 300 470,97	470 104,69	383 516,17

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 wieczystie

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 01.01.2024 r.	Zmiany w trakcie roku		Stan na 31.12.2024 r.
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	491/19	Powierzchnia (m ²)	255		255	0
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 825,00		3 825,00	0,00
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	0
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 600,00		3 600,00	0,00
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	0
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 889,41		1 889,41	0,00
19.	1348/469	Powierzchnia (m ²)	156		156	0
	obręb Suszec	Wartość (zł)	14 387,41		14 387,41	0,00
20.	1293/410	Powierzchnia (m ²)	0	142		142
	obręb Suszec	Wartość (zł)	0,00	4 846,00		4 846,00
Razem:		Powierzchnia (m²)	40548	142	657	40033
		Wartość (zł)	1 755 111,75	4 846,00	23 701,82	1 736 255,93

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	0	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
3	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp z o.o. w Suszcu	103 908	25 777 000,00	200 000,00	0,00	25 977 000,00
Razem:			25 817 000,00	200 000,00	30 000,00	25 987 000,00

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:		3 928 971,86	446 032,85	224 495,48	4 150 509,23
1	należności ze sprzedaży nieruchomości	59 693,20	1 725,50	0,00	61 418,70
	należność główna	15 295,82			15 295,82
	odsetki	44 397,38	1 725,50		46 122,88
2	Należności z tytułu czynszów i opłat	200 244,83	3 959,09	0,00	204 203,92
	należność główna	173 499,55	20,00		173 519,55
	odsetki	26 745,28	3 939,09		30 684,37
3	Należności z tytułu podatku od środków transportu	446 441,59	58 769,96	23 074,66	482 136,89
	należność główna	305 762,89	30 792,80	15 092,50	321 463,19
	odsetki	140 678,70	27 977,16	7 982,16	160 673,70
4	Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	35 543,58	18 102,71	22 456,29	31 190,00
	należność główna	31 387,78	15 302,81	21 240,89	25 449,70
	odsetki	4 155,80	2 799,90	1 215,40	5 740,30
5	należności z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	752 390,55	115 354,07	97 038,89	770 705,73
	należność główna	518 812,55	82 827,02	80 764,74	520 874,83
	odsetki	233 578,00	32 527,05	16 274,15	249 830,90
6	należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej	100 859,33	0,00	1 547,12	99 312,21
7	należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami	2 332 612,68	247 231,08	80 378,52	2 499 465,24
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
10	należność z tyt. opłaty za żywienie w szkole	0,00	890,44	0,00	890,44

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	
		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
	Zobowiązania długoterminowe, z tego:	40 374,95	52 259,65	10 382,99	0,00	7 271,19	7 445,87	58 029,13	59 705,52
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)	40 374,95	52 259,65	10 382,99	0,00	7 271,19	7 445,87	58 029,13	59 705,52

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

Gmina Suszec zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Żorach umowę poręczenia nr 1/2024 w dniu 29.10.2024 r. na kwotę 1.700.000,00 zł, wraz z odsetkami i kosztami prowizji - 1.821.635,62 zł, z tytułu zobowiązań wynikających z umowy o kredyt obrotowy, którego bank udzielił Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp z o.o. w Suszcu, z przeznaczeniem na zapłatę wykonawcy sieci kanalizacji sanitarnej na ul. Szkolnej w Suszcu, przed otrzymaniem pierwszej płatności z

Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, zgodnie z umową o przyznaniu pomocy finansowej dla spółki.

Kredyt został udzielony na okres od 4.11.2024 r. do 30.06.2025 r. ze spłatą jednorazową przypadającą na rok 2025. Kwota **1.821.635,62** zł, stanowi rozliczenie z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

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 rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	10 100,76	7 995,00
- dostęp do systemu informacji prawnej LEGALIS na rok 2024	10 100,76	7 995,00
Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	4 591 907,36	7 466 874,60
- opłata adiacencka	25 573,54	20 601,12
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	36 335,70	31 454,32
- opłata za zajęcie pasa drogowego	2 888 888,56	3 242 982,06
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	82 285,56	80 651,58
- subwencja oświatowa	1 558 824,00	0,00
- udziały w PIT na rok 2025	0,00	4 091 185,52

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 oraz usunięcia wad i usterek, w tym:	707 402,89
	w zakresie rękojmi za wady	408 399,83
	z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia	1 010 011,05
	Razem:	2 125 813,77

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń
	Świadczenia pracownicze z tytułu:	2 222 797,48
1	Odpraw emerytalnych	470 942,70
2	Nagród jubileuszowych	413 574,36
3	Ekwiwalentów za niewykorzystany urlop	1 604,80
4	pozostałe, w tym: zakup odzieży roboczej, wypłata dodatku za pranie odzieży roboczej, zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok	16 756,82
5	Dodatek wiejski, zapomoga z funduszu ochrony zdrowia nauczycieli	1 294 091,20
6	Dodatek na START	12 000,00
7	Odprawa pośmiertna	13 827,60

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	21 873 569,79
-	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	4 290 485,00	2 288 502,00
	– o nadzwyczajnej wartości:	4 279 135,00	2 242 827,00
	Środki na uzupełnienie dochodów gmin, na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3.4751.1.9.2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla gmin w 2023 r.	3 690 389,00	
	zwrotu podatku od nieruchomości osobie prawnej za lata 2018-2023 w wysokości 588.746,00 zł, w związku ze złożonymi korektami deklaracji na podatek od nieruchomości – zmniejszenie podstawy opodatkowania powierzchni budynków i budowli, które nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z wytycznymi wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.02.2021 r	588 746,00	
	zwrot nadpłaty podatku osobie prawnej za rok 2012 w wysokości 1.599.983,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 642.844,00 zł, na podstawie Decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku – Białej z dnia 02 grudnia 2024 r. nr SKO III-423/492/2024 uchylającej zaskarżoną Decyzję Wójta Gminy Suszec z dnia 5 listopada 2026 r. nr 1/2016 i umarzającą postępowanie w sprawie.		2 242 827,00
	– które wystąpiły incydentalnie	11 350,00	45 675,00
	Wpłaty rodziców na realizację zadania	11 350,00	26 056,00
	Nagroda dla laureatów konkursu	0,00	5 500,00
	Odszkodowania	0,00	14 119,00
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	285,725
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	100,230
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,000
4.	Uczniowie	0,000
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	11,460
	Ogółem	397,415

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 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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
KATARZYNA MACHALICA
Data: 2025.04.15 12:20:53 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
MARIAN PAWIAŚ
Data: 2025.04.15 12:51:27 CEST

