

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Polska Cerekiew</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Polska Cerekiew</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Raciborska 4, 47-260 Polska Cerekiew</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Działalność samorządowa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od. 01.01.2022r. do 31.12.2022r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie zawiera dane łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.

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

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowych od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja księgowana jest w miesiącu grudniu za cały rok.

- Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- inwentarz żywy
- co najmniej środki trwałe o wartości początkowej stanowiącej 10% kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i 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 ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” Środki o niższej wartości, niż 10% kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, mogą być ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (bez księgowania na koncie 013).

### **Zakład budżetowy**

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewentualnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł mogą być zaliczane do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzone do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku zakład dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświaty;
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- inwentarz żywy;

d) środki trwałe oraz wartości nie materialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zakład wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Odpisów amortyzacyjnych własnych środków trwałych dokonuje się miesięcznie, natomiast środków trwałych otrzymanych w trwałe zarząd – jednorazowo w miesiącu grudniu.

**3. Materiały** ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia (zakupu). Pełną wartością zakupionych materiałów (paliwa, materiały biurowe, środki czystości) - obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji na koncie „Materiały”, gdyż podlegają bezpośredniemu zużyciu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

5.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji /umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022r. do 31.12.2022r.)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>0,00</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	<b>0,00</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
	<b>Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 do 31.12.2022)</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Ilość: 2 800 udziałów po 500 zł każdy, łączna wartość 1 400 000,00 zł w spółce Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji</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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.)</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>0,00</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>0,00</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>0,00</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Poręczenie na spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Regionalne Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów Czysty Region Sp. z o.o. – pozostała kwota 170.253,00 zł</b>

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
	<b>Brak istotnych</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>278 169,76 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 96 676,11 zł Ekwiwalent za urlop 6 722,53 zł Odprawa emerytalna 124 032,00 zł
1.16.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>0,00</b>
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
	Środki trwałe w budowie na początku roku 144 166,84 zł Koszty wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym 1 395 794,18 zł w tym: odsetki i różnice kursowe: 0,00 zł przyjęcie środków trwałych do użytkowania - 1 297 763,18 zł przekazanie nakładów inwestycyjnych – 0,00 wyksięgowanie środków z inwestycji 0,00zł Stan środków trwałych w budowie na koniec roku 242 197,84 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Brak danych</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>Brak danych</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Brak danych</b>

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji/umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022r. do 31.12.2022r.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku sprawozdawczego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenia			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
I.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>280 740,61*</b>		<b>22 032,38</b>		<b>22 302,38</b>		<b>195,57</b>		<b>195,57</b>	<b>302 577,42</b>
1)	Umarzane jednorazowo WNiP	136 363,53*		8 502,38		8 502,38		195,57		195,57	144 670,34
2)	Stopniowo WNiP	144 377,08		13 530,00		13 530,00					157 907,08
II.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>108 304 657,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1 306 900,62</b>	<b>0,00</b>	<b>1 306 900,62</b>	<b>38 930,11</b>	<b>0,00</b>	<b>14 267,58</b>	<b>53 197,69</b>	<b>109 558 360,92</b>
1)	Grunty	16 002 377,43		272 672,66		272 672,66	32 997,46		14 267,58	47 265,04	16 227 785,05
2)	Budynki i lokale	34 274 976,90		126 902,34		126 902,34					34 401 879,24
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 939 607,10		888 635,62		888 635,62					55 828 242,72
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 255 873,53				0,00					1 255 873,53
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	228 216,46		18 690,00		18 690,00					246 906,46
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	298 781,68				0,00					298 781,68
7)	Urządzenia techniczne	720 928,36				0,00					720 928,36
8)	Środki transportu	94 752,64				0,00	5 932,65			5 932,65	88 819,99
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	489 143,89				0,00					489 143,89
III.	<b>Środki trwale umarzone jednorazowo (konto 013 pozostałe środki trwale)</b>	<b>4 123 206,75**</b>		<b>336 263,61</b>		<b>336 263,61</b>		<b>25 047,88</b>		<b>25 047,88</b>	<b>4 434 422,48</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>112 708 605,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1 665.196,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1 665.196,61</b>	<b>38 930,11</b>	<b>25 243,45</b>	<b>14 267,58</b>	<b>78 441,14</b>	<b>114 295 360,82</b>

\*kwota BO 2022 różni się od kwoty BZ 2021 na wartościach niematerialnych i prawnych o kwotę 5.266,40 zł z powodu omyłkowego nieuwzględnienia tych wartości w 2021r

\*\* kwota BO 2022 różni się od kwoty BZ 2021 na koncie 013 o kwotę 41 987,40 zł z powodu omyłkowego nieuwzględnienia tych wartości w 2021r

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	zmniejszenia 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
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	280 740,61*		10 193,63		10 193,63	195,57	290 738,67	0,00	11 838,75
1)	Umarzane jednorazowo WNiP	136 363,53*		8 502,38		8 502,38	195,57	144 670,34	0,00	0,00
2)	Stopniowo WNiP	144 377,08		1 691,25		1 692,95	0	146 068,33	0,00	11 838,75
II.	ŚRODKI TRWAŁE	39 508 447,93	0,00	2 883 816,08	0,00	2 883 816,08	5 932,65	42 386 331,36	68 796 210,06	67 172 029,56
1)	Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	16 002 377,43	16 227 785,05
2)	Budynki i lokale	10 320 101,74		796 883,57		796 883,57		11 116 985,31	23 954 875,16	23 284 893,93
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 250 556,02		2 036 986,84		2 036 986,84		28 287 542,86	28 689 051,08	27 540 699,86
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 223 911,93		3 596,72		3 596,72		1 227 508,65	31 961,60	28 364,88
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	220 695,15		5 439,70		5 439,70		226 134,85	7 521,31	20 771,61
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	293 677,85		3 326,40		3 326,40		297 004,25	5 103,83	1 777,43
7)	Urządzenia techniczne	676 430,56		14 626,28		14 626,28		691 056,84	44 497,80	29 871,52
8)	Środki transportu	79 201,44		8 594,09		8 594,09	5 932,65	81 862,88	15 551,20	6 957,11
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	443 873,24		14 362,48		14 362,48		458 235,72	45 270,65	30 908,17
III.	Środki trwale umarzone jednorazowo (konto 013 -pozostałe środki trwale)	4 123 206,75**		336 263,61		336 263,61	25 047,88	4 434 422,48	0,00	0,00
	RAZEM	43 912 395,29	0,00	3 230 273,32	0,00	3 230 273,32	31 176,10	47 111 492,51	68 796 210,06	67 183 868,31

\*kwota BO 2022 różni się od kwoty BZ 2021 na wartościach niematerialnych i prawnych o kwotę 5.266,40 zł z powodu omyłkowego nieuwzględnienia tych wartości w 2021r

\*\* kwota BO 2022 różni się od kwoty BZ 2021 na koncie 013 o kwotę 41 987,40 zł z powodu omyłkowego nieuwzględnienia tych wartości w 2021r

**Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2022r. - 31.12.2022r.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty (Gr 0)	30 272,30			30 272,30
2.	Budynki i lokale (Gr I)	2 100 686,51	126 902,34		2 227 588,85
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr II)	878 014,25			878 014,25
4.	Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr IV)	13 147,00			13 147,00
5.	Urządzenia techniczne (Gr VI)	81 302,19			81 302,19
6.	Środki transportu (gr VII)	19 224,00			19 224,00
7.	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr VIII)	43 846,80			43 846,80
8.	Pozostałe środki trwałe	452 639,64			452 639,64
9.	Wartości niematerialne i prawne	1 430,50			1 430,50
	<b>Ogółem:</b>	<b>3 620 563,19</b>	<b>126 902,34</b>	<b>0,00</b>	<b>3 747 465,53</b>



**Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.)**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Podatek od nieruchomości. os. prawne	0,00				0,00
	Podatek od nieruchomości. os. fizyczne	39 882,66	1 403,00		2 491,55	38 794,11
	Podatek rolny os. fizyczne	1 953,50	185,00			2 138,50
	Odsetki od należności podatkowych	1 474,54	21 479,38			22 953,92
	Pozostałe należności	700,00				700,00
	Wynajem	470,00				470,00
	Koszty postępowania sądowego	0,00				0,00
	Odprowadzanie ścieków	4 563,69				4 563,69
	Odsetki od należności	2 897,79	655,91			3 553,70
	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	1 859 328,17	127 880,66		35 519,53	1 951 689,30
	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00
	należności z tytułu dostaw i usług ZUK	40 028,54	7 239,10		12 982,42	34 285,22
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 951 298,89</b>	<b>158 843,05</b>	<b>0</b>	<b>50 993,5</b>	<b>2 059 148,44</b>