

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminy Popów za 2022 rok.

### I. Wprowadzenie

1. Dane ogólne
  - 1.1 Nazwa jednostki – Gmina Popów
  - 1.2 Siedziba jednostki – Zawady
  - 1.3 Adres jednostki – 42-110 Popów, Zawady ul. Częstochowska 6
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności – administracja publiczna, oświata i wychowanie, pomoc społeczna, gospodarka odpadami, zaopatrywanie w wodę i odbiór ścieków i transport i łączność, kultura i sport.
2. Okres objęty sprawozdaniem – 01.01.2022 – 31.12.2022 r.
3. Sprawozdanie zawiera dane z następujących jednostek:
  - Urząd Gminy Popów
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Popowie
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Wąsoszu Górnym
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Rębielicach Królewskich
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 w Więckach
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 5 w Zawadach
  - Gminny Klub Dziecięcy Tygrysek w Zawadach
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Popowie
  - Gminne Centrum Kultury w Popowie
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.
  - 4.1 Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych  
Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Popów 42-110 Popów Zawady, ul. Częstochowska 6
  - 4.2 Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.  
Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego od 1 stycznia do 31 grudnia.
  - 4.3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych  
Księgi rachunkowe organu i jednostek prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu systemu finansowo-księgowego INFO-SYSTEM Sp. J. Roman i Tadeusz Groszek. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
    - dziennik,
    - księgę główną,
    - zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
    - księgi pomocnicze,
    - inwentarzową,
    - wartości niematerialnych i prawnych,
    - środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów  
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w Ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.  
Środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.  
Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - w przypadku zakupu według ceny zakupu lub nabycia,
  - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztów wytworzenia (w przypadku trudności z ustaleniem kosztów według wyceny rzeczoznawcy)

- w przypadku spadków lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa w wysokości określonej w decyzji przekazania,
- wycena gruntów przyjętych nieodpłatnie bez wyceny na własność, celem wprowadzenia do ewidencji księgowej dokonywana jest na podstawie cen transakcyjnych podobnych w obrocie rynkowym na terenie Gminy Popów w aktach notarialnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe jednostki (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku, gdy ich wartość przekracza 10.000,00 zł. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość mieści się w przedziale 400,00 zł – 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i wprowadza do księgi inwentarzowej.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe

Środki trwałe finansuje się ze środków przeznaczonych na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, natomiast pozostałe środki trwałe to wyposażenie kupowane ze środków przeznaczonych na wydatki bieżące jednostki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, którego wydatki stanowią środek trwały w budowie).

Do pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 400,00 zł nie prowadzi się księgi inwentarzowej, ponieważ są uznawane za materiały przeznaczone bezpośrednio do zużycia i księgowane są wyłącznie na kontach zespołu „4”.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Szczegółową ewidencje środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz ich umorzeń prowadzi pracownik Referatu Finansowego, przypisany do tych zadań. W programie Budżet w księdze głównej dokonuje się zapisów syntetycznych środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dokumencie PK oraz WB. Na koniec roku obrotowego sprawdza się salda kont syntetycznych z wydrukami rocznymi modułu Środki Trwałe.

Inwestycje (środki trwałe w budowę) to koszty ponoszone w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, a także koszty nabycia pozostałych środków trwałych i pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub dnia zakończenia inwestycji.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

- dokumentację projektową
- nabycie gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badania geodezyjne i geologiczne terenu,
- przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów w trakcie budowy do dnia jej oddania do użytkowania,
- niepodlegający zwrotowi podatek VAT,
- nadzór autorski i inwestorski,
- inne bezpośrednio koszty związane z realizowaną inwestycją.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją,

tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Należności długoterminowe są to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zapasy wycenia się w cenie ewidencyjnej równej kosztowi zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności krótkoterminowe (termin spłaty krótszy niż jeden rok) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami. Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.

#### I. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu gminy operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego, dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jest, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1.1 Zakres zmian wartości aktywów trwałych

Grunty	zwiększenie	1.145.382,00 zł
Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	zwiększenie	5.249.959,91 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	zwiększenie	90.554,66 zł
Środki transportu	zmniejszenie	167.854,14 zł
Inne środki trwałe	zmniejszenie	1.338,57 zł
Środki trwałe w budowie	zwiększenie	4.320.716,82 zł

1.2 Gmina Popów nie dysponuje rynkową wyceną środków trwałych.

1.3 Odpisów aktualizujących środków trwałych nie było.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – 9.000,60 zł.

1.5 Gmina Popów nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu.

1.6 Odpisy aktualizujące należności wystąpiły w kwocie 270.453,90 zł. w tym z należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej w wysokości 14.700,00 zł, z należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego w wysokości 169.712,32 zł i z należności z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego w kwocie 86.041,58 zł.

1.7 Podział zobowiązań długoterminowych w zależności od okresu spłaty:

do 1 roku	- 514.850,00 zł
powyżej 1 do 5 lat	- 3.288.682,00 zł
powyżej 5 lat	- 1.206.842,71 zł

1.8 Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

1.9 Gmina posiada Gwarancje należytego wykonania umów w formie polis w wysokości 593.502,42 zł oraz w formie pieniężnej w kwocie 115.869,93 zł.

1.10 Nie ma innych informacji wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.