

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	GMINA STOPNICA
1.2	Siedziba jednostki
	ul. Tadeusza Kościuszki 2, 28-130 Stopnica
1.3	Adres jednostki
	ul. Tadeusza Kościuszki 2, 28-130 Stopnica
1.4	Podstwy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie postawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za rok 2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa w Gminie Stopnica 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.</p> <p>2. Środki trwałe w UMiG w Stopnicy o wartości powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011 oraz w księdze inwentarzowej, prowadzonej w księgowości budżetowej w referacie finansowym, w systemie komputerowym - „Respons-moduł Środki Trwałe” firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn</p> <p>3. Umorzenie środków trwałych jest naliczane zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.).</p> <p>4. Środki trwałe amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, a kończy się z miesiącem, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego; obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa; natomiast umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w miesiącu przyjęcia do użytkowania takie składniki majątkowe jak: odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>6. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Miasta i Gminy w Stopnicy o wartości ponad 500,00 zł i nie przekraczającej 10 000,00 zł, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej w systemie komputerowym - „Respons-moduł Środki Trwałe” firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania i odpisywane w koszty poprzez księgowanie na koncie: 401 – „ Zużycie materiałów i energii” (§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) w korespondencji z kontem 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>7. Przedmioty, o wartości nie wyższej niż 500,00 zł, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa (pozabilansowa) a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. Odpisuje się je jednorazowo w koszty pod datą przekazania do użytkowania.</p> <p>8. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy obciążają koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru.</p> <p>9. Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.), ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oraz w księdze inwentarzowej - „Respons-moduł Środki Trwałe” firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn. Te, które mają wartość początkową do 10 000,00 zł włącznie, w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej, poprzez księgowanie na kontach 402 i 072. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, a kończy się z miesiącem, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową wartości niematerialnych lub prawnych; obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa.</p> <p>10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>11. Nie dokonuje się rozliczenia w czasie od: ubezpieczeń, prenumerat czasopism, abonamentów.</p> <p>12. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub do kosztów finansowych (konto 751) –zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji (art. 35 b ust. 2 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące ujmie się na koncie 290.</p> <p>13. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec kwartału (art. 40 ustawy o finansach publicznych), odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmie się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>14. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy przyjął następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <p>d) Meble i dywany;</p> <p>e) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka 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 użytkowania.</p> <p>15. W jednostce Zespół Szkolno - Przedszkolny w Stopnicy składniki majątkowe umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, są to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • książki i inne zbiory biblioteczne, • środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole, • odzież i umundurowanie, • meble i dywany, • pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania ich do użytkowania. • Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. • Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem ust. 5 prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 800,00 zł. Dyrektor może zdecydować o zaewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 800,00 zł. • Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> • Meble • aparaty fotograficzne, • Sprzęt elektroniczny, • Elektronarzędzia, • Sprzęt audiowizualny. • Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. • Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. • Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. • Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumerat, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmie się w całości w kosztach miesiąca, w których został dokonany wydatek. • Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwoty w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonamentowy zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym. • Księgi inwentarzowe prowadzone są elektronicznie w systemie bibliotecznym MOL NET+. Raz w roku księgi są drukowane. W ramach inwentaryzacji biblioteki szkolnej przeprowadzane jest skontrum. Skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się, co najmniej raz na 5 lat. 2. Skontrum materiałów

5. polega na: porównaniu zapisów inwentarzowych ze stanem faktycznym materiałów oraz stwierdzeniu i wyjaśnieniu różnic między zapisami ewidencyjnymi a stanem faktycznym zbiorów oraz ustaleniu ewentualnych braków.
 • Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie.

BRAK DANYCH

BRAK DANYCH

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody/ nabycie	Prze- mien- szenia		zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	509 672,85		93 668,17		93 668,17			36,90	36,90	603 304,12	332 848,76	0,00	91 291,26	52 468,90	143 760,16	36,90	476 572,02	176 824,09	126 732,10
	Wartości niematerialne i prawne od 10 000,00	478 683,69		41 199,27		41 199,27				0,00	519 882,96	301 859,60		91 291,26		91 291,26		393 150,86	176 824,09	126 732,10
	Wartości niematerialne i prawne do 10 000,00	30 989,16		52 468,90		52 468,90			36,90	36,90	83 421,16	30 989,16			52 468,90		36,90	83 421,16	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	117 847 078,73		6 526 944,74	0,00	6 526 944,74	216 014,56	709 190,61	0,00	925 205,17	123 448 818,30	36 667 123,85	0,00	3 423 521,65	175 393,56	3 598 915,21	435 852,07	39 830 186,99	81 179 954,88	83 618 631,31
1)	Grunty	5 205 797,55		104 062,86		104 062,86	3 333,00			3 333,00	5 306 527,41	0,00						5 205 797,55	5 306 527,41	
2)	Budynki i lokale	34 296 551,61		179 079,17		179 079,17					34 475 630,78	6 517 398,88		652 464,06	0,00	652 464,06		7 169 862,94	27 779 152,73	27 305 767,84
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 442 766,28		5 932 810,87		5 932 810,87		668 425,37		668 425,37	72 707 151,78	21 024 630,36		2 138 341,65		2 138 341,65	202 905,27	22 960 066,74	46 418 135,92	49 747 085,04
4)	Kotły i maszyny energetyczne	88 888,25								0,00	88 888,25	88 888,25						88 888,25	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 059 289,36		121 067,47		121 067,47	36 740,34	34 378,54		71 118,88	1 109 237,95	437 138,44		126 087,25	16 240,34	142 327,59	50 618,88	528 847,15	622 150,92	580 390,80
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 140 277,43				0,00	1 290,00	0,00		1 290,00	1 138 987,43	960 295,02		57 575,72		57 575,72	1 290,00	1 016 580,74	179 982,41	122 406,69
7)	Urządzenia techniczne	3 344 473,45		160 810,77		160 810,77	159 153,22	6 386,70		165 539,92	3 339 744,30	2 973 765,85		121 998,25	159 153,22	281 151,47	165 539,92	3 089 377,40	370 707,60	250 366,90
8)	Środki transportu	1 152 427,34								0,00	1 152 427,34	1 110 474,04		29 615,20		29 615,20		1 140 089,24	41 953,30	12 338,10
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 116 607,46		29 113,60		29 113,60	15 498,00	0,00		15 498,00	4 130 223,06	3 554 533,01		297 439,52		297 439,52	15 498,00	3 836 474,53	562 074,45	293 748,53
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	5 195 297,90		511 171,03	0,00	511 171,03	58 334,68	55 157,52	0,00	113 492,20	5 592 976,73	5 195 297,90	35 961,28		475 209,75	511 171,03	113 492,20	5 592 976,73	0,00	0,00
1)	Pozostałe środki trwałe	5 195 297,90		511 171,03		511 171,03	58 334,68	55 157,52	0,00	113 492,20	5 592 976,73	5 195 297,90	35 961,28		475 209,75	511 171,03	113 492,20	5 592 976,73	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	362 833,31		8 406,20		8 406,20					371 239,51	362 833,31			8 406,20	8 406,20		371 239,51	0,00	0,00
1)	Zbiory biblioteczne	362 833,31		8 406,20		8 406,20					371 239,51	362 833,31			8 406,20	8 406,20		371 239,51	0,00	0,00
	RAZEM:	123 914 882,79		7 140 190,14	0,00	7 140 190,14	274 349,24	764 348,13	36,90	1 038 734,27	130 016 338,66	42 558 103,82	35 961,28	3 514 812,91	711 478,41	4 262 252,60	549 381,17	46 270 975,25	81 356 778,97	83 745 363,41

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

BRAK DANYCH

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisu aktualizującego wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

BRAK DANYCH

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

BRAK DANYCH

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

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - Komputer do Kart Dużej Rodziny o wartości 4 234,89 zł

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

BRAK DANYCH

1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Stan odpisów aktualizujących należności							
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmian stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1.	Podatki	288 896,39	54 926,00	5 760,89	17 517,94	320 543,56
	2.	Odsetki	102 739,97	7 074,90	59 616,00	11 776,08	38 422,79
	3.	Opłaty komunalne	45 863,01	11 136,45	3 893,76	3 318,27	49 787,43
	4.	Kary i odszkodowania	29 596,75	0,00	18 450,00		11 146,75
	5.	Za rozgraniczenie	1 700,00	0,00		0,00	1 700,00
	6.	Woda i ścieki	4 304,68	907,54		588,66	4 623,56
	7.	Należności od dłużników alimentacyjnych	2 006 966,29	493 336,22		0,00	2 500 302,51
		Razem:	2 480 067,09	567 381,11	87 720,65	33 200,95	2 926 526,60
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.						
BRAK DANYCH							
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
	1 615 898,95 zł						
b)	powyżej 3 lat do 5 lat						
	1 118 722,53 zł						
c)	powyżej 5 lat						
	949 116,53 zł						
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						
BRAK DANYCH							
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
BRAK DANYCH							
1.12	Łączną 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						
BRAK DANYCH							
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 zobowiązaniami zapłaty za nie						
BRAK DANYCH							
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie						
	1 385 666,76 zł						
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (kwota odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za urlop)						
	92 153,08 zł						
1.16	Inne informacje						
Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane							
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia		
	1.	grupa O - grunty	5 205 797,55	104 062,86	3 333,00	5 306 527,41	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów						
BRAK DANYCH							
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						
	6 571 797,95 zł						
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości które wystąpiły incydentalnie.						
BRAK DANYCH							
2.4	Informacje 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						
	Rozdział	Paragraf	Finansowanie paragrafu	Należności	Urząd Skarbowy		
	75621	001	0	6 711 419,57	Ministerstwo Finansów		
	75621	002	0	13 007,00	Urząd Skarbowy Bydgoszcz		
	75601	035	0	2 271,00	Urząd Skarbowy		
	75615	050	0	1 625,00	Urząd Skarbowy		
	75616	036	0	40 210,42	Urząd Skarbowy		
	75616	050	0	228 231,75	Urząd Skarbowy		
	75616	091	0	748,79	Urząd Skarbowy		
				6 997 513,53			
2.5	Inne informacje						
	Stan należności długoterminowych 101 989,24 zł						
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki						
BRAK DANYCH							