

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
URZĘDU GMINY W WIELICZKACH NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.
 - 1.1 nazwa jednostki
Gmina Wieliczki
 - 1.2 siedziba jednostki
Wieliczki
 - 1.3 adres jednostki
19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 53
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Administracja Samorządowa
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie finansowe za 2022 rok rozpoczynający się od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie łączne, obejmujące jednostki:
 - 1) **Urząd Gminy w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 53**
 - 2) **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 10**
 - 3) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 16**
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t. j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342) obowiązującymi jednostkę

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wieliczkach i jednostkach organizacyjnych, przyjęto następujące zasady wyceny, w zakresie których ustawa pozwala na wybór, a mianowicie:

 - 1) środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych wykorzystano przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 2) okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
 - 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
 - 4) środki trwałe do wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania,
 - 5) składniki majątkowe o wartości powyżej 1.500 zł, ale nie wyższej niż 10.000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.
 - 6) Składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł, ale nie wyższej niż 1.500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.
 - 7) materiały biurowo-gospodarcze, paliwo wycenia się po cenie zakupu i zalicza się w koszty w momencie ich zakupu,
 - 8) zakup opału i artykułów spożywczych do stołówek szkolnych- ewidencjonowany jest na koncie 310, wycenia się go na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO);
 - 9) zakup węgla ewidencjonowany jest na koncie 330, wycenia się go na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO);
 - 10) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 - 11) Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
 - 12) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
 - 13) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Urzędzie Gminy w Wieliczkach ustalono podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
 - a) do 1 roku - bez odpisu aktualizującego;
 - b) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w siedzibach jednostek.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Jednostka nie stosuje rozliczeń w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
5. Inne informacje
Nie występują w jednostce

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 oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
 - 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie/budowa	przemieszczenie/nieodpłatnie otrzymane	aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemniejszczenie	aktualizacja/s pisanie	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	174 532,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 532,19
II.	Środki trwałe, z tego:	35 698 847,07	3 832 541,02	3 594 189,83	0,00	7 426 730,85	87 305,11	3 594 189,83	0,00	3 681 494,94	39 444 082,98
	Grunty	1 978 656,05	2 037,67	59 300,00	0,00	61 337,67	17 947,69	59 300,00	0,00	77 247,69	1 962 746,03
	Budynki i lokale	7 967 576,10	2 835 513,44	3 316 113,44	0,00	6 151 626,88	26 412,82	3 316 113,44	0,00	3 342 526,26	10 776 676,72
	Obiekty inż. lądowe	22 522 677,80	86 329,88	186 699,63	0,00	273 029,51	0,00	186 699,63	0,00	186 699,63	22 609 007,68
	Urządzenia techniczne i maszyny	1 101 859,15	0,00	32 076,76	0,00	32 076,76	42 944,60	32 076,76	0,00	75 021,36	1 058 914,55
	Środki transportu	1 794 475,95	908 660,03	0,00	0,00	908 660,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2 703 135,98
	Narzędzia i wyposażenia	333 602,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333 602,02

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie/budowa	przemieszczenie/nieodpłatnie otrzymane	amortyzacja roczna/aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemniejszczenie	aktualizacja/s pisanie	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	65 459,33	0,00	0,00	68 888,12	68 888,12	0,00	0,00	0,00	0,00	134 347,45
II.	Środki trwałe, z tego:	12 487 341,58	0,00	381 882,42	1 338 758,47	1 720 640,89	69 242,81	381 882,42	0,00	451 125,23	13 756 857,24
	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
	Budynki	3 127 479,32	0,00	277 973,87	195 685,45	473 659,32	26 298,21	277 973,87	0,00	304 272,08	3 296 866,56
	Budowle	6 683 112,81	0,00	73 452,52	947 318,32	1 020 770,84	0,00	73 452,52	0,00	73 452,52	7 630 431,13
	Urządzenia techniczne i maszyny	901 059,70	0,00	30 456,03	66 931,10	97 387,13	42 944,60	30 456,03	0,00	73 400,63	925 046,20
	Środki transportu	1 468 073,11	0,00	0,00	112 533,12	112 533,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1 580 606,23
	Narzędzia i wyposażenia	307 616,64	0,00	0,00	16 290,48	16 290,48	0,00	0,00	0,00	0,00	323 907,12

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

Jednostka nie dokonuje wyceny wartości rynkowej środków trwałych a dóbr kultury nie posiada.

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów

1.3.1 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
	grupa				

1.3.2 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w

L.p	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	maszyny	20 463,48	18 802,00	5 000,00	34 265,48
2.	Środki transportu	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w

l.p.	Tytuł zobowiązań warunkowego	Kwota zobowiązań		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone poręczenia wekslowe	451 342,86	451 342,86	0	0	0	0	0	0
2.	Kaucje i wadła	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Indos weksli	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Ogółem	451 342,86	451 342,86	0	0	0	0	0	0

Udzielone poręczenia wekslowe dotyczą umów zawartych na dofinansowanie projektów z udziałem środków UE.
Do wyliczenia wartości (weksla In blanco) przyjęto wartość dofinansowania projektu i okres trwałości projektu.

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

Nie występują w jednostce

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych niewykazanych w bilansie - 358.609,78 zł.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- nagrody jubileuszowe	56 113,36
- odprawy emerytalne	86 816,58
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop	408,32

1.16 Inne informacje

Nie występują w jednostce

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły w jednostce

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	4 174 845,21	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	488 065,87	0,00	0,00

Ujęto koszty wytworzenia środków trwałych poniesione tylko w 2022 roku.

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.Przychody, z tego:	0,00	18 566,34
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.2 które wystąpiły incydentalnie	11 835,44	18 566,34
2.Koszty, z tego:	0,00	0,00
2.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

Sprzedaż mienia

Odzkodowanie za zniszczone mienie

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

Nie występują w jednostce

2.5 Inne informacje

Nie występują w jednostce

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie występują w jednostce