

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o jednostce

Prezentowane sprawozdanie finansowe Gminy Siedlec z siedzibą w Siedlcu, ul. Zbąszyńska 17, 64-212 Siedlec zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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).

Gmina wraz z jednostkami organizacyjnymi, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz Statut Gminy Siedlec. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Wójt.

Podstawowym przedmiotem działalności jest :

- realizacja zadań własnych gminy wynikające z ustawy;
- realizacja celów i zadań określonych w ustawie – Prawo oświatowe;
- realizacja celów i zadań z zakresu pomocy społecznej;
- zleconych i powierzonych z zakresu działania organów administracji rządowej;
- wynikające z porozumień zawartych między gminą a jednostkami samorządu terytorialnego;
- pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami rady i zarządzeniami wójta.

2. Okres sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

gospodarczej przez Gminę Siedlec i jednostki organizacyjne w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne dotyczące Gminy i wchodzące w jej skład dziesięć jednostek organizacyjnych składających się z:

- Urząd Gminy w Siedlcu;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Siedlcu;
- Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek w Siedlcu;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Belęcinie;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Chobienicach;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Kopanicy;
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Siedlcu;
- Szkoła Podstawowa w Tuchorzy;
- Przedszkole w Siedlcu;
- Zespół Publicznych Przedszkoli w Tuchorzy.

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wartość początkowa i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce Urząd Gminy - środki trwałe o niskiej wartości początkowej, nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania – umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Natomiast w jednostkach oświatowych i OPS środki trwałe o niskiej wartości nie przekraczającej 10.000 zł – umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według ceny nabycia.

Należności

W jednostkach oświatowych i Urzędzie Gminy należności wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe lub przeterminowane podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszanie ich o odpis aktualizacyjny. W Ośrodku Pomocy Społecznej nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułów dochodów i wydatków. Natomiast w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych odpisu dokonuje się w wysokości 100 % należności nie później niż na dzień bilansowy.

Materialy

Wartość zakupionych materiałów zalicza się w koszty na dzień ich zakupu, ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

Środki pieniężne wykazywane są w wartości nominalnej.

Kapitał (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

5. Inne informacje

- Od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Siedlec podlega skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Gminę Siedlec oraz jej jednostki organizacyjne.
- W 2020 roku ustalono wykaz wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2020.

Siedlec, dnia 27 kwietnia 2023 roku

I. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Wartości niematerialne i prawne	569 422,49	5 092,77	0,00	36 111,66	41 204,43	0,00	0,00	0,00	0,00	610 626,92
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	569 422,49	5 092,77	0,00	36 111,66	41 204,43	0,00	0,00	0,00	0,00	610 626,92
2.1	Grunty	1 889 379,45	134 000,00	4 035,40	0,00	138 035,40	3772,42	4 446,21	0,00	8 218,63	2 019 196,22
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 674 237,05	9 607 451,12	0,00	0,00	9 607 451,12	0,00	15 000,00	6 000,00	21 000,00	74 260 688,17
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 467 974,04	89 391,55	0,00	0,00	89 391,55	0,00	0,00	0,00	0,00	1 557 365,59
2.4	Środki transportu	1 339 059,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 339 059,74
2.5	Inne środki trwałe	336 394,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	336 394,48
II.	Razem środki trwałe	69 707 044,76	9 830 842,67	4 035,40	0,00	9 834 878,07	3 772,42	19 446,21	6 000,00	29 218,63	79 512 704,20
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 489 574,09	9 159 909,35	0,00	0,00	9 159 909,35	0,00	80 870,00	9 945 769,05	10 026 639,05	622 844,39
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	71 196 618,85	18 990 752,02	4 035,40	0,00	18 994 787,42	3 772,42	100 316,21	9 951 769,05	10 055 857,68	80 135 548,59

1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	514 216,37	4 122,92	0,00	0,00	4 122,92	0,00	0,00	0,00	0,00	518 339,29
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	514 216,37	4 122,92	0,00	0,00	4 122,92	0,00	0,00	0,00	0,00	518 339,29
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 604 167,18	2 386 210,41	0,00	0,00	2 386 210,41	0,00	6 356,38	0,00	6 356,38	23 984 021,21
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	1 221 668,03	78 079,68	0,00	0,00	78 079,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1 299 747,71
2.5	Środki transportu	1 125 258,21	132 688,93	0,00	0,00	132 688,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1 257 947,14
2.6	Inne środki trwałe	302 543,17	11 626,04	0,00	0,00	11 626,04	0,00	0,00	0,00	0,00	314 169,21
II.	Razem środki trwałe	24 253 636,59	2 608 605,06	0,00	0,00	2 608 605,06	0,00	6 356,38	0,00	6 356,38	26 855 885,27
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	24 253 636,59	2 608 605,06	0,00	0,00	2 608 605,06	0,00	6 356,38	0,00	6 356,38	26 855 885,27

1.2 Zmiana stanu wartości początkowej - umorzenia dóbr kultury

Nie dotyczy

1.3 Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Na dzień 31.12.2022 r. - jednostki nie dokonywały odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

1.4 Grunty użytkowane wieczyste

Nie dotyczy.

1.4.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste z podziałem na formy organizacyjno - prawne jednostek otrzymujących

Lp.	Rodzaj	Powierzchnia (m ²)	Wartość (zł)	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
					Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Osoby fizyczne	33 627,60	8 097,34	8 096,34	0,00	0,00	8 096,34
2.	Osoby prawne	11 373,19	7 532,34	7 532,34	0,00	0,00	7 532,34
	RAZEM	45 000,79	15 629,68	15 628,68	0,00	0,00	15 628,68

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	Akcje	0	0,00
2.	Udziały	20 422	20 422 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	Razem	20 422	20 422 000,00

1.7 Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Należności z tytułu czynszu, podatków i opłat lokalnych	756 695,57	120 179,52	0,00	0,00	0,00	876 875,09
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	3 929 304,93	336 844,86	0,00	10 289,70	10 289,70	4 255 860,09
3.	Należności z tytułu odpłatności za DPS	0,00	26 307,50	0,00	0,00	0,00	26 307,50
4.	Należności z tytułu dostaw	10 092,24	0,00	0,00	0,00	0,00	10 092,24
	Razem	4 696 092,74	483 331,88	0,00	10 289,70	10 289,70	5 169 134,92

1.8 Informacja o stanie rezerw

Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

1.9 Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Pożyczka WFOŚiGW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	6 150 000,00	4 500 000,00
	Razem	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	6 150 000,00	4 500 000,00

1.10 Łączna kwota zobowiązań z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

Nie dotyczy

1.12 Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Nie dotyczy

1.13 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy

1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Gwarancja bankowa	28 852,66	139 513,88
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa	182 643,79	198 861,26
	Razem	211 496,45	338 375,14

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	23 246 352,47
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne	614 658,30
3.	Inne świadczenia pracownicze	788 065,59
	Razem	24 649 076,36

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

2.2 Koszt wytwarzania środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 925 629,50	0,00	0,00	2 924 969,16	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	2 018 441,19	0,00	0,00	3 733 910,30	0,00	0,00

2.3 Przychody i koszty występujące incydentalnie

Nie dotyczy

2.4 Informacja 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 dotyczy

2.5 Inne informacje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Siedlec, dnia 27 kwietnia 2023 roku