

**Informacja dodatkowa  
do sprawozdania finansowego za 2022**

**Urząd Gminy Rutka-Tartak**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok Gminy Rutka-Tartak została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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)

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Rutka-Tartak
1.2	siedzibę jednostki
	Rutka-Tartak
1.3	adres jednostki
	ul 3 Maja 13, 16-406 Rutka -Tartak
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r do 31.12.2022 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki - <b>Urząd Gminy w Rutce -Tartak</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki)rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując reguły określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

	<p>Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>b) według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>c) według wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</li> </ol> </li> <li>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy trwałej utraty wartości.</li> <li>3. Materiały wg. cen zakupu.</li> <li>4. Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty , z zachowaniem zasady ostrożności.</li> <li>5. Środki w kasie i na rachunku bankowym wycenia się wg. wartości nominalnej</li> <li>6. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości. Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego dokonywane jest w przypadku zapłaty należności - w wysokości zapłaty.</li> <li>7. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</li> <li>8. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym Rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”</li> <li>9. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku</li> <li>10. Jednostka przyjmuje stawki umorzenia środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz .U z 2019 r. poz. z późn. zm.)</li> <li>11. Nie umarza się gruntów</li> <li>12. Składniki majątku o wartości: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) nie przekraczającej 500,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej</li> <li>b) w przedziale 500,00 zł – 1 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów momencie przekazanych do użytkowania są objęte ewidencją ilościową,</li> <li>c) w przedziale 1 000,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej ilościowo - wartościowej na koncie pozostałe środki trwałe. Na ww. koncie ewidencjonuje się wszystkie meble, stoliki, krzesła itp. oraz zestawy komputerowe bez względu na wartość. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania.</li> </ol> </li> <li>13. Ponozone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;</li> <li>14. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.</li> <li>15. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu ( olej opałowy oraz paliwa), którą ujmuje się na koncie 310 „ Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności</li> </ol>
5.	inne informacje

	Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy
<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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Informacje wg. tabeli nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w ty, dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak gruntów użytkowanych wieczyście
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzalnych środków trwałych używanych na podstawie umów użyczenia - <b>56 658,61 zł</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina posiada udział w Banku Spółdzielczym w Rutce – Tartak o wartości - 2 000,00 zł
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)
	Informacje wg. tabeli nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat								
	Nie dotyczy								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	Nie dotyczy								
c)	powyżej 5 lat								
	Nie dotyczy								
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 zobowiązań								
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń								
	Brak zobowiązań								
1.12.	łącną 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								
	Nie dotyczy								
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 dotyczy								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie								
	Łączna kwota otrzymanych ubezpieczeniowych i bankowych gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek – <b>147 253,95 zł</b>								
1.15.	[kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne</td> <td>119 400,00</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia BHP</td> <td>1 269,01</td> </tr> <tr> <td><b>Ogółem</b></td> <td><b>120 669,01</b></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	119 400,00	Świadczenia BHP	1 269,01	<b>Ogółem</b>	<b>120 669,01</b>
Wyszczególnienie	Kwota w zł								
Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	119 400,00								
Świadczenia BHP	1 269,01								
<b>Ogółem</b>	<b>120 669,01</b>								
1.16.	inne informacje								
	Nie dotyczy								
2.									

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów															
	Nie dotyczy															
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															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Specyfika</th> <th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="2">w tym</th> </tr> <tr> <th>Koszt odsetek</th> <th>Koszt różnic kursowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</td> <td>4 903 210,57</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>				Lp	Specyfika	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym		Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	4 903 210,57	-	-
Lp	Specyfika	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym													
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych												
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	4 903 210,57	-	-												
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie															
	Nie dotyczy															
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 dotyczy															
2.5.	inne informacje															
	Brak															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															
	Brak															

Anna  
Wierzchowska

Elektronicznie podpisany  
przez Anna Wierzchowska  
Data: 2023.03.29 08:01:53  
+02'00'

Piotr  
Sinkiewicz

Elektronicznie podpisany  
przez Piotr Sinkiewicz  
Data: 2023.03.29 08:08:33  
+02'00'

(główny księgowy)

2023-03 -29  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2022 roku.

nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa(brutto) – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5+6)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+7-11)
		nabycia	aktualizacji	przemieszczenia	inne		zbycia	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Wartości niematerialne i prawne	70 359,18										70 359,18
2. Razem środki trwałe	40 443 451,90	4 493 016,35			72 592,20	4 565 608,55	119 999,99			119 999,99	44 889 060,46
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	3 029 421,15				72 592,20	72 592,20					3 102 013,35
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	34 632 202,40	4 493 016,35				4 493 016,35					39 125 218,75
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 204 727,52										1 204 727,52
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 420 874,03						119 999,99			119 999,99	1 300 874,04
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	156 226,80										156 226,80
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	40 513 811,08	4 493 016,35			72 592,20	4 565 608,55	119 999,99			119 999,99	44 959 419,64

Anna  
Wierchowska

Elektronicznie podpisany przez  
Anna Wierchowska  
Data: 2023.03.29 08:03:09 +02'00'

Piotr Sinkiewicz

Elektronicznie podpisany przez Piotr  
Sinkiewicz  
Data: 2023.03.29 08:08:59 +02'00'

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	aktualizacja za rok obrotowy	inne			
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	70 359,18						70 359,18
<b>2. Razem środki trwałe</b>	19 202 428,50		1 485 528,68		1 485 528,68	119 999,99	20 567 957,19
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	17 248 171,34		1 339 132,00		1 339 132,00		18 587 303,34
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	545 294,24		98 610,87		98 610,87		643 905,11
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 252 736,12		47 785,81		47 785,81	119 999,99	1 180 521,94
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	156 226,80						156 226,80
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	19 272 787,68		1 485 528,68		1 485 528,68	119 999,99	20 638 316,37

Anna  
Wierzchowska

Elektronicznie podpisany przez  
Anna Wierzchowska  
Data: 2023.03.29 08:03:29 +02'00'

Piotr Sinkiewicz

Elektronicznie podpisany przez  
Piotr Sinkiewicz  
Data: 2023.03.29 08:09:28 +02'00'

TABELA NR 3  
Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek Roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami – należność główna	5 704,00	4 615,44		273,20	10 046,24
2.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami – odsetki	245,00	1 135,00			1 380,00
3.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości os. prawne- należność główna	85 468,00		44 035,00		41 433,00
4.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości rolnym i leśnym os. fizyczne- należność główna	20 074,11	2 683,00			22 757,11
5.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości- odsetki	35 440,00	8 587,00	15 801,00		28 226,00
	<b>RAZEM</b>	<b>146 931,11</b>	<b>17 020,44</b>	<b>59 836,00</b>	<b>273,20</b>	<b>103 842,35</b>

Anna  
Wierzchowska

Elektronicznie podpisany przez  
Anna Wierzchowska  
Data: 2023.03.29 08:03:52 +02'00'

Piotr Sinkiewicz

Elektronicznie podpisany przez  
Piotr Sinkiewicz  
Data: 2023.03.29 08:09:53  
+02'00'