


| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Sanok ul.Kościuszki 23 38-500 SANOK | Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie |
| Numer identyfikacyjny REGON 370440749 | | 3711D15469C8C16C  |

| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | |
|---------|--|-------|
| | Wyszczególnienie | Kwota |
| 1.7. | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Aldona Haduch
(główny księgowy)

2022.04.28
rok mies. dzień

ANNA HAŁAS
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

| Symbol | Wyszczególnienie | Uwaga JST |
|--------|------------------|-----------|
|--------|------------------|-----------|

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Aldona Haduch
(główny księgowy)

2022.04.28
rok mies. dzień

ANNA HAŁAS
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA
RAZEM GMINA
UG+SAPO+GOPS+DPS
ZA 2021 ROK

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Gmina Sanok |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | 38-500 Sanok, ul Kościuszki 23 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | j. w. |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Dane analityczne wg. zestawienia obrotów i sald kont analitycznych środków trwałych i WNiP oraz materiałów. |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

| | |
|----|---|
| | <p>Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn.zm.) oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27-08-2009 r. (Dz. U. z 2017r. poz. 2077), uwzględniając zasady rachunkowości określone w RMRiF z dnia 13-09-2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, JB, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Aktywa trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia.</p> <p>Środki trwałe i WNiP amortyzuje się stopniowo, metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a zawarte w Rozporządzeniu RM z dnia 03.10.2016 rok w sprawie KŚT (Dz. U. z 2016, poz. 1864).</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, umarza się jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego lub przekazania środka trwałego.</p> <p>W działalności oświatowej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł. umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł. amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o pod. od osób prawnych. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p> <p>W działalności pomocy społecznej środki trwałe wycenia się wg. cen nabycia, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg. cen nabycia, stawki umorzeniowo-amortyzacyjne stosuje się wg. przepisów o podatku od osób prawnych, obecnie jednostka nie posiada materiałów i zapasów, koszty ewidencjonowane są w momencie ich powstania wg. podziałek klasyfikacji planu finansowego, oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.</p> <p>W działalności pomocy społecznej z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych jednostka wycenia środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł. umarzane są jednorazowo, natomiast środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł. amortyzuje się stosując metodę liniową. Stawki umorzeniowe (amortyzacyjne) stosuje się według przepisów o podatku od osób prawnych. Koszty ewidencjonowane są w momencie ich powstania, według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.</p> |
| 5. | inne informacje |

| | |
|------------|---|
| | <p>Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 finansowane ze środków na bieżące wydatki wyceniane są wg cen nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. W ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się uproszczenia:</p> <p>1/ o wartości jednostkowej do 200 zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty,</p> <p>2/ o wartości jednostkowej od 201 do 500 zł objęte zostają pozabilansową ewidencją ilościową.</p> <p>3/ o wartości jednostkowej od 501 do 9.999 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmują się na koncie 072,</p> <p>4/ książki i zbiory biblioteczne ujmowane są w ewidencji ilościowej .</p> <p>Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i jednocześnie wartość ich umorzenia to kwota 4.173.179,72 zł. W ciągu roku nastąpił wzrost środków i na koniec roku wynosił 4.371.176,46 zł</p> <p>W działalności oświatowej pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013” finansowane z środków na bieżące wydatki wyceniane są wg ceny nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w momencie oddania do użytkowania. Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i ich umorzenie wynosi ; 3.419.520,00 zł. Na koniec roku wzrósł do kwoty 3.886.644,21 zł. Książki i zbiory biblioteczne w szkołach są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „014” i</p> <p>ich stan na początek roku wynosił: 635.549,39 zł. i wzrósł do kwoty 716.931,88 zł. na koniec roku obrotowego. Odpisy amortyzacyjne są w jednakowych wartościach.</p> <p>W działalności pomocy społecznej jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>W działalności pomocy społecznej z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.</p> |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| | Tabela nr 1 i Tabela nr 2 w załączeniu |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Brak informacji |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Brak odpisów aktualizacyjnych w 2021 roku |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |

| | |
|-------|--|
| | <p>Wartość gruntów Gminy Sanok przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom na początek okresu wynosiła 679.431,23 zł i została zmniejszona o kwotę 1.200,00 zł tj. wartość księgową gruntu zabudowanego budynkiem usługowym , a zbytego przez Gminę w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego tegoż gruntu w prawo własności z mocy nowej ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych w prawo własności gruntów na rzecz ich użytkowników wieczystych. Budynek nie stanowił własności Gminy. Był to nakład poniesiony przez użytkownika gruntu. Przekształcenie to odbyło się w formie sprzedaży bez zachowania jakiegokolwiek bonifikaty.</p> |
| 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 |
| | Brak ww. środków trwałych. |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | ----- |
| 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) |
| | ----- |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | ----- |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | ----- |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | ----- |
| c) | powyżej 5 lat |
| | ----- |
| 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 |
| | ----- |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | ----- |
| 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 |
| | ----- |

| | |
|------|---|
| 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 |
| | ----- |
| 1.14 | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | ----- |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Nagrody jubileuszowe 415.380,25 Ekwiwalent za urlop 37.003,58 Odprawy 266.636,88 Świadczenia na start 4.000,00 Świadczenia urlopowe 305.544,69 RAZEM GMINA 1.028.565,40 |
| 1.16 | inne informacje |
| | ----- |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | ----- |
| 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 |
| | ----- |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | ----- |
| 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 |
| | ----- |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | ----- |

Agnieszka Haduch

.....
(główny księgowy)

2022.04.28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Hałas

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Iwona Chrzęszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNIP (wartość brutto)

Tabela nr 1

| LP | Grupa | Określenie grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019 | Zwiększenia | | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8 | Zmniejszenia | | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13 | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 4+9-14 |
|----|---------|---|---|------------------------|---|------------------------|----------------------|---|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--|--|
| | | | | z zakupu | rozliczenie śr trw w budowl.-inwestycji | nieodpłatnie otrzymane | inne | | nieodpłatnie przekazane | sprzedaż | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1. | | Środki trwałe, w tym: | 179 517 844,07 zł | 1 920 275,12 zł | 13 712 640,50 zł | 1 227 041,62 zł | 566 710,00 zł | 17 426 667,24 zł | 13 931,00 zł | 20 455,10 zł | 132 274,82 zł | - zł | 166 660,92 zł | 196 777 850,39 zł |
| a) | 0 | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 24 013 045,54 zł | 29 730,00 zł | - zł | 11 435,00 zł | 566 710,00 zł | 607 875,00 zł | 13 931,00 zł | 11 381,10 zł | - zł | - zł | 25 312,10 zł | 24 595 608,44 zł |
| b) | 1,2 | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 146 476 574,04 zł | 33 639,85 zł | 13 712 640,50 zł | 456 174,98 zł | - zł | 14 202 455,33 zł | - zł | - zł | 75 967,96 zł | - zł | 75 967,96 zł | 160 603 061,41 zł |
| c) | 3,4,5,6 | urządzenia techniczne i maszyny | 4 101 687,92 zł | 1 839 452,13 zł | - zł | 111 834,00 zł | - zł | 1 951 286,13 zł | - zł | - zł | 52 161,86 zł | - zł | 52 161,86 zł | 6 000 812,19 zł |
| d) | 7 | środki transportu | 3 620 839,83 zł | 4 743,14 zł | - zł | - zł | - zł | 4 743,14 zł | - zł | 9 074,00 zł | - zł | - zł | 9 074,00 zł | 3 616 508,97 zł |
| e) | 8 | inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie) | 1 305 696,74 zł | 12 710,00 zł | - zł | 647 597,64 zł | - zł | 660 307,64 zł | - zł | - zł | 4 145,00 zł | - zł | 4 145,00 zł | 1 961 859,38 zł |
| 2. | | Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 1 080 299,24 zł | 81 723,39 zł | - zł | 6 250,00 zł | - zł | 87 973,39 zł | - zł | - zł | - zł | 43 628,10 zł | 43 628,10 zł | 1 124 644,53 zł |
| a) | | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 280 550,27 zł | 79 543,39 zł | - zł | 6 250,00 zł | - zł | 85 793,39 zł | - zł | - zł | - zł | 43 628,10 zł | 43 628,10 zł | 322 715,56 zł |
| b) | | Oprogramowania komputerowe | 799 748,97 zł | 2 180,00 zł | - zł | - zł | - zł | 2 180,00 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 801 928,97 zł |

sporządziła : Iwona Chrzęszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (umorzenia)

Tabela nr 2

| LP | Grupa | Określenie grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019 | Zwiększenia | | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8 | Zmniejszenia | | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13 | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 4+9-14 |
|----|---------|---|---|-----------------|--------------|-----------------------|------|---|-------------------------|-------------|---------------|--------------|--|--|
| | | | | amortyzacja | | | | | | | | | | |
| | | | | planowa | poza-planowa | z aktualizacji wyceny | inne | | nieodpłatnie przekazane | sprzedaż | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1. | | Środki trwałe, w tym: | 39 126 324,68 zł | 6 394 550,87 zł | 20 555,99 zł | - zł | - zł | 6 415 106,86 zł | - zł | 9 074,00 zł | 132 219,34 zł | - zł | 141 293,34 zł | 45 400 138,20 zł |
| a) | 0 | grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł |
| b) | 1,2 | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 32 035 518,41 zł | 5 332 200,35 zł | 15 812,85 zł | - zł | - zł | 5 348 013,20 zł | - zł | - zł | 75 912,48 zł | - zł | 75 912,48 zł | 37 307 619,13 zł |
| c) | 3,4,5,6 | urządzenia techniczne i maszyny | 3 260 100,01 zł | 265 977,68 zł | - zł | - zł | - zł | 265 977,68 zł | - zł | - zł | 52 161,86 zł | - zł | 52 161,86 zł | 3 473 915,83 zł |
| d) | 7 | środki transportu | 2 687 777,65 zł | 186 055,12 zł | 4 743,14 zł | - zł | - zł | 190 798,26 zł | - zł | 9 074,00 zł | - zł | - zł | 9 074,00 zł | 2 869 501,91 zł |
| e) | 8 | inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie) | 1 142 928,61 zł | 610 317,72 zł | - zł | - zł | - zł | 610 317,72 zł | - zł | - zł | 4 145,00 zł | - zł | 4 145,00 zł | 1 749 101,33 zł |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | | Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 1 063 694,24 zł | 33 870,10 zł | 70 708,29 zł | - zł | - zł | 104 578,39 zł | - zł | - zł | - zł | 43 628,10 zł | 43 628,10 zł | 1 124 644,53 zł |
| a) | | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 263 945,27 zł | 33 870,10 zł | 68 528,29 zł | - zł | - zł | 102 398,39 zł | - zł | - zł | - zł | 43 628,10 zł | 43 628,10 zł | 322 715,56 zł |
| b) | | Oprogramowania komputerowe | 799 748,97 zł | - zł | 2 180,00 zł | - zł | - zł | 2 180,00 zł | - zł | - zł | - zł | | - zł | 801 928,97 zł |
| | | | | | | | | | | | | | | |

sporządziła: Iwona Chrzęszcz