


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Sanok ul.Kościuszki 23 38-500 SANOK	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440749	sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	63E372F335B0AC6E 

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.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<div>Agnieszka Aldona Haduch</div> <div>(główny księgowy)</div>	<div>2024.04.26</div> <div>rok mies. dzień</div>	<div>Anna Hałas</div> <div>(kierownik jednostki)</div>
---	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<div>Agnieszka Aldona Haduch</div> <div>(główny księgowy)</div>	<div>2024.04.26</div> <div>rok mies. dzień</div>	<div>Anna Hałas</div> <div>(kierownik jednostki)</div>
---	--	--

INFORMACJA DODATKOWA

UG+SAPO+GOPS+DPS 2023 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
	01.01.2023 – 31.12.2023
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 póź.zm.) oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27-08-2009 r. (Dz. U. z 2017r. poz. 2077), uwzględniając zasady rachunkowości określone w Obwieszczeniu MF z dnia 03-02-2020 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 2020r. poz. 342).</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 informacja 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 umorzeniowe -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 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 ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmuje 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 4.575.753,84 zł. W ciągu roku nastąpił wzrost środków i na koniec roku wynosił 5.129.044,13 zł</p> <p>W działalności oświatowej pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013” finansowane z środków na bieżące wydatki wyceniane są w/g 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 ; 4.243.677,41 zł. Na koniec roku wzrósł do kwoty 4.444.840,76 zł.</p> <p>Książki i zbiory biblioteczne w szkołach są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „014” i ich stan na początek roku wynosił: 771.911,27 zł. i wzrósł do kwoty 878.390,11 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 2023 roku
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<p>Wartość gruntów Gminy Sanok przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom na początek okresu wynosiła 674.234,23 zł i w trakcie roku obrotowego ich wartość nie została zmniejszona ani zwiększona tj.pozostaje na tym samym poziomie księgowym w stosunku do roku ubiegłego .</p> <p>Na koniec okresu wartość ww. gruntów to kwota 674.234,23 zł.</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	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<p>Urząd Gminy:</p> <p>Nagrody jubileuszowe 79.334,63</p> <p>Ekwiwalent za urlop 10.614,24</p> <p>Odprawy emerytalne 35.928,00</p> <p>Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Gminie Sanok:</p> <p>Nagrody jubileuszowe 147.544,28</p> <p>Ekwiwalent za urlop 54.666,36</p> <p>Odprawy emerytalne 170.101,30</p> <p>Świadczenia na start 5.000,00</p> <p>Świadczenia urlopowe 337.443,41</p> <p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:</p> <p>Nagrody jubileuszowe 73.471,00</p> <p>Ekwiwalent za urlop 3.299,28</p> <p>Odprawy emerytalne 45.816,00</p> <p>Dom Pomocy Społecznej w Raczkowej:</p> <p>Nagrody jubileuszowe 17.363,76</p>
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)

2024-04-22

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Hałas

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Iwona Chrząszcz 22.04.2024

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (wartość brutto)

Tabela nr 1

Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 4+9-14	
			z zakupu	rozliczenie śr trw w budowie-inwestycji	nieodpłatnie otrzymane	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	Środki trwałe, w tym:	224 873 702,18 zł	2 915 683,98 zł	13 032 258,44 zł	2 825 548,74 zł	140 249,00 zł	18 913 740,16 zł	222 346,80 zł	64 310,43 zł	465 482,69 zł	7 525,00 zł	759 664,92 zł	243 027 777,42 zł	
0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	24 832 383,52 zł	77 790,00 zł	- zł	1 298 040,00 zł	140 249,00 zł	1 516 079,00 zł	6,00 zł	4 856,00 zł	- zł	2 525,00 zł	7 387,00 zł	26 341 075,52 zł	
1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	188 050 203,66 zł	1 066 564,42 zł	13 032 258,44 zł	1 375 254,34 zł	- zł	15 474 077,20 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	203 524 280,86 zł	
3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	6 193 485,66 zł	661 461,18 zł	- zł	152 254,40 zł	- zł	813 715,58 zł	82 540,80 zł	- zł	453 404,69 zł	5 000,00 zł	540 945,49 zł	6 466 255,75 zł	
7	środki transportu	3 687 373,14 zł	1 046 338,50 zł	- zł	- zł	- zł	1 046 338,50 zł	139 800,00 zł	59 454,43 zł	- zł	- zł	199 254,43 zł	4 534 457,21 zł	
8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	2 110 256,20 zł	63 529,88 zł	- zł	- zł	- zł	63 529,88 zł	- zł	- zł	12 078,00 zł	- zł	12 078,00 zł	2 161 708,08 zł	
	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 119 586,06 zł	100 737,38 zł	- zł	- zł	- zł	100 737,38 zł	- zł	- zł	138 070,52 zł	101 639,20 zł	239 709,72 zł	980 613,72 zł	
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	325 972,14 zł	87 888,37 zł	- zł	- zł	- zł	87 888,37 zł	- zł	- zł	- zł	94 410,12 zł	94 410,12 zł	319 450,39 zł	
	Oprogramowania komputerowe	793 613,92 zł	12 849,01 zł	- zł	- zł	- zł	12 849,01 zł	- zł	- zł	138 070,52 zł	7 229,08 zł	145 299,60 zł	661 163,33 zł	

sporządziła : Iwona Chrzęszcz

22.04.2024

Zmiany wartości środków trwałych, WNIP (umorzenia)

Tabela nr 2

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 4+9-14
				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	51 432 653,41 zł	7 712 069,98 zł	63 592,07 zł	- zł	- zł	7 775 662,05 zł	222 340,80 zł	59 454,43 zł	465 482,69 zł	5 000,00 zł	752 277,92 zł	58 456 037,54 zł
a)	0	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	42 727 903,75 zł	6 930 577,77 zł	9 060,04 zł	- zł	- zł	6 939 637,81 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	49 667 541,56 zł
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	3 695 105,41 zł	376 800,66 zł	38 665,03 zł	- zł	- zł	415 465,69 zł	82 540,80 zł	- zł	453 404,69 zł	5 000,00 zł	540 945,49 zł	3 569 625,61 zł
d)	7	środki transportu	3 056 602,28 zł	356 475,37 zł	- zł	- zł	- zł	356 475,37 zł	139 800,00 zł	59 454,43 zł	- zł	- zł	199 254,43 zł	3 213 823,22 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy)	1 953 041,97 zł	48 216,18 zł	15 867,00 zł	- zł	- zł	64 083,18 zł	- zł	- zł	12 078,00 zł	- zł	12 078,00 zł	2 005 047,15 zł
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 119 586,06 zł	2 758,84 zł	97 978,54 zł	- zł	- zł	100 737,38 zł	- zł	- zł	138 070,52 zł	101 639,20 zł	239 709,72 zł	980 613,72 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	325 972,14 zł	2 758,84 zł	85 129,53 zł	- zł	- zł	87 888,37 zł	- zł	- zł	- zł	94 410,12 zł	94 410,12 zł	319 450,39 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	793 613,92 zł	- zł	12 849,01 zł	- zł	- zł	12 849,01 zł	- zł	- zł	138 070,52 zł	7 229,08 zł	145 299,60 zł	661 163,33 zł

sporządziła: Iwona Chrzęszcz

22.04.2024