

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**1.1. Nazwa jednostki** – Gmina Jedlnia-Letnisko

**1.2. Siedziba** – Jedlnia-Letnisko

**1.3. Adres** – ul. Radomska 43; 26-630 Jedlnia-Letnisko.

### **1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gmina Jedlnia-Letnisko jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium, dla jej mieszkańców. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

Realizacja tych zadań odbywa się poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. Należą do nich jednostki budżetowe – nie posiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne, finansowane bezpośrednio z budżetu gminy. Oznacza to, że wszystkie zobowiązania zaciągane przez te jednostki są zobowiązaniami budżetu, zaś wszystkie ich dochody są dochodami budżetu gminy.

Podstawową jednostką budżetową gminy jest Urząd Miejski w Jedlni-Letnisku, przy pomocy którego Burmistrz Jedlni-Letniska wykonuje swoje podstawowe funkcje.

Niżej przedstawiono jednostki budżetowe, które składają jednostkowe sprawozdania finansowe:

1. Urząd Miejski w Jedlni-Letnisku – jednostka budżetowa
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Myśliszewicach – jednostka budżetowa
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Natolinie – jednostka budżetowa
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jedlni-Letnisko – jednostka budżetowa
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Słupicy – jednostka budżetowa
6. Publiczne Przedszkole w Jedlni-Letnisko – jednostka budżetowa
7. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedlni-Letnisku – jednostka budżetowa

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**3.** Sprawozdanie finansowe Gminy Jedlnia-Letnisko składa się z:

- a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- b) Łączny Bilans jednostek budżetowych
- c) Łączny Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- d) Łączne Zestawienie zmian w funduszu

**4.** Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie elektronicznej. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-

rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają pozostałe środki trwałe w używaniu.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) zapasy,
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Z ewidencji materiałów wyłącza się paliwo zakupywane dla środków transportu, środki czystości oraz materiały o niewielkiej wartości nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie zużywane lub podlegające zużyciu i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. W przypadku niezużycia paliwa do końca roku obrotowego materiały te obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje się w ewidencji. Ewidencji materiałowej podlegają środki żywnościowe zakupywane w jednostce budżetowej – Publiczne Przedszkole. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe występują w bilansie z wykonania budżetu jst i zostały wycenione w kwocie pozostającej do zapłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określają regulaminy poszczególnych jednostek.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

- 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 1. Majątek trwały**

L.p.	Specyfikacja	Wartość początkowa BRUTTO-BO roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA			ZMNIEJSZENIA			Wartość końcowa brutto-BZ roku obrotowego
			Aktualizacja wart.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	102 417,38	0,00	8 128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110 545,38
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	171 068 092,95	0,00	28 662 204,01	0,00	0,00	0,00	17 044 447,28	182 685 849,68
1.	Środki trwałe	159 553 989,04	0,00	8 952 458,21	0,00	0,00	0,00	63 411,25	168 443 036,00
1.1.	Grunt	22 880 639,68		133 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 014 139,68
1.1.1.	Grunt stanowiący własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 843 718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 843 718,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	128 120 816,80	0,00	8 283 222,04	0,00	0,00	0,00	0,00	136 404 038,84
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 668 234,02	0,00	265 136,17	0,00	0,00	0,00	63 411,25	6 869 958,94
1.4.	Środki transportu	1 581 876,86	0,00	270 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 852 476,86
1.5.	Inne środki trwałe	319 064,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	319 064,40
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 514 103,91	0,00	19 755 827,92	0,00	0,00	0,00	16 981 036,03	14 288 895,80
<b>SUMA</b>		<b>171 170 510,33</b>	<b>0,00</b>	<b>28 716 414,13</b>	<b>0,0</b>	<b>0 , 0 0</b>	<b>0,00</b>	<b>8 694 965,92</b>	<b>182 842 477,38</b>

**Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP**

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie BZ	Wartość netto majątku trwałego	
								Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	102 417,38	5 443,00	0,00	2 685,00	0,00	110 545,38	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	67 534 533,65	5 006 921,90	0,00	62 308,97	62 308,97	72 541 455,55	103 550 202,02	109 559 210,64
1.	Umorzenie Środków trwałych	67 534 533,65	5 006 921,90	0,00	62 308,97	62 308,97	72 541 455,55	92 036 098,11	95 872 141,05
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 880 639,68	23 014 139,68
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	60 042 381,06	4 585 290,73	0,00	0,00	0,00	64 627 671,79	68 078 435,74	71 772 531,74
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	5 662 299,20	385 833,75	0,00	62 308,97	62 308,97	6 048 132,95	1 005 934,82	779 579,18
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 557 349,85	7 379,88	0,00	0,00	0,00	1 564 729,73	24 527,01	287 747,13
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	272 503,54	28 417,54	0,00	0,00	0,00	300 921,08	46 560,86	18 143,32
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 514 103,91	14 288 895,80
<b>SUMA</b>		<b>67 636 951,03</b>	<b>5 012 364,90</b>	<b>0,00</b>	<b>64 993,97</b>	<b>62 308,97</b>	<b>72 652 000,93</b>	<b>103 550 202,02</b>	<b>109 559 210,64</b>

**Tabela 3.** Pozostałe środki trwałe – wartość brutto i umorzenia

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	Umorzenie			
				Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
5 634 155,74	316 117,01	171 603,18	5 778 669,57	5 634 155,74	316 117,01	171 603,18	5 778 669,57

**1.2.** Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Gmina Jedlnia-Letnisko nie dysponuje takimi informacjami.

**1.3.** Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Gmina Jedlnia-Letnisko nie dokonała odpisów aktualizujących wartości aktywów.

**1.4.** Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gmina Jedlnia-Letnisko nie jest użytkownikiem wieczystym gruntów.

**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

Gmina nie posiada takich środków trwałych.

**1.6.** Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Gmina nie posiada 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

**Tabela 4.** Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
<b>1.</b>	<b>Należności JST i BP</b>	<b>0,00</b>	<b>4 933 362,67</b>	<b>5 171 964,83</b>	<b>4 933 362,67</b>	<b>5 171 964,83</b>
1.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Należności krótkoterminowe	0,00	4 933 362,67	5 171 964,83	4 933 362,67	5 171 964,83
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	0,00	3 500 325,95	3 751 983,89	3 500 325,95	3 751 983,89
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	0,00	1 433 036,72	1 419 980,94	1 433 036,72	1 419 980,94
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.8.	Inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>4 933 362,67</b>	<b>5 171 964,83</b>	<b>4 933 362,67</b>	<b>5 171 964,83</b>

**1.8.** Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Gmina nie posiada utworzonych rezerw na zobowiązania

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

**Tabela 5. Zobowiązania**

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	Zobowiązania finansowe	9 104 311,85	3 157 518,07	2 480 143,04	2 550 000,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów	13 183,38	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe zobowiązania	120,02	0,00	0,00	0,00
	<b>SUMA</b>	9 117 615,25	3 157 518,07	2 480 143,04	2 550 000,00

**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**  
Nie występują.

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie występują.

**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.**

Nie występują.

**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.**

Brak istotnych pozycji.

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**  
Nie otrzymano gwarancji ani poręczeń.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela 6. Świadczenia dodatkowe dla pracowników**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1.	2.	3.
1.	odprawy emerytalne i rentowe	379 338,42
2.	nagrody jubileuszowe	384 349,49
3.	świadczenia urlopowe	279 542,13
4.	inne odprawy	0,00
	<b>SUMA</b>	1 043 230,04

**1.16. Inne informacje (brak)**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Brak 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**

**Tabela 7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	769 285,99	0,00	0,00
2	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	7 784 708,71	0,00	0,00
3	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	981 883,42	0,00	0,00
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	2 374 895,66	0,00	0,00
	Razem	11 910 773,78	0,00	0,00

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

Nie wstąpiły koszty ani przychody o charakterze incydentalnym.

**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)**

/-/ Sławomir Wolak  
Skarbnik Jedlni-Letniska

2022-05-18

/-/ Piotr Leśnowolski  
Burmistrz Jedlni-Letniska