

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Miasto i Gmina Sochocin |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | województwo: mazowieckie, powiat: płoński, gmina: Sochocin |
| 1.3 | adres jednostki 09-110 Sochocin ul. Guzikarzy 9 |
| | 09-110 Sochocin ul. Guzikarzy 9 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie obejmuje dane łączne pięciu jednostek budżetowych: Urząd Miasta i Gminy Sochocin, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sochocinie, Publiczny Zespół Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie, Szkoła Podstawowa w Kołozębiu i Szkoła Podstawowa w Smardzewie. |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

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 z 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. 2020 poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki posiadają 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 przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową przyjęto w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów: opłaty z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione; opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca w którym zostały poniesione; rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Składniki majątku o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
 - b) Środki trwale o wartości początkowej do 200 zł lecz nie wyższej niż wartość określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostki dokonują jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: meble, dywany, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale amortyzuje się metodą liniową.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

| | |
|------------|--|
| | <p>c) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podwyższają wartość tych środków trwałych, a nieprzekraczające wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Wszystkie zakupione materiały (poza budowlanymi) przekazuje się do bezpośredniego zużycia i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Zakupione materiały budowlane ujmuje się na koncie 310 i prowadzi karty magazynowe. Wartość tych zapasów odnosi się w koszty w momencie rozchodu.</p> <p>4. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową artykułów spożywczych jednostka wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO. Na koniec roku kalendarzowego dokonuje się spisu stanów magazynowych i wycenia się w cenach zakupu.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | <p>Fundusz jednostki Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze specjalne Do funduszy specjalnych zaliczono: - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz.U. 2022 poz. 923). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. 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. Wynik z wykonania budżetu JST wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 Wynik z wykonania budżetu według zasady kasowej.</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 |
| | |
| | |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|---------------|---|---|----------------------------------|---------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------------|-------------------|---|--|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | | Zbycie | Likwidacja | Inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 222 383,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 222 383,48 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 42 633 385,81 | 0,00 | 2 241 697,67 | 0,00 | 2 241 697,67 | 3 139 354,00 | 21 452,33 | 270 900,00 | 3 431 706,33 | 41 443 377,15 |
| 1) | Grunty | 2 645 749,80 | 0,00 | 260 511,75 | 0,00 | 260 511,75 | 0,00 | 0,00 | 270 900,00 | 270 900,00 | 2 635 361,55 |
| 2) | Budynki i kolale | 5 560 747,37 | 0,00 | 12 600,00 | 0,00 | 12 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 573 347,37 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 32 993 265,29 | 0,00 | 1 591 312,38 | 0,00 | 1 591 312,38 | 3 139 354,00 | 0,00 | 0,00 | 3 139 354,00 | 31 445 223,67 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 78 907,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78 907,50 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 319 156,01 | 0,00 | 3 999,00 | 0,00 | 14 060,40 | 0,00 | 21 452,33 | 0,00 | 21 452,33 | 311 764,08 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 69 597,00 | 0,00 | 10 061,40 | 0,00 | 10 061,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79 658,40 |
| 8) | Środki transportu | 560 265,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 560 265,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 405 697,84 | 0,00 | 363 213,14 | 0,00 | 363 213,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 768 910,98 |
| RAZEM: | | 42 855 769,29 | 0,00 | 2 241 697,67 | 0,00 | 2 241 697,67 | 3 139 354,00 | 21 452,33 | 270 900,00 | 3 431 706,33 | 41 665 760,63 |

| Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---|--|--------------------------------|------|--|---------------------------|--|---|--|
| | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 222 383,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 222 383,48 | 0,00 | 0,00 |
| 18 844 121,59 | 0,00 | 1 030 480,68 | 0,00 | 1 030 480,68 | 1 308 359,34 | 18 566 242,93 | 23 789 264,22 | 22 877 134,22 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 645 749,80 | 2 635 361,55 |
| 2 933 629,54 | 0,00 | 121 098,36 | 0,00 | 121 098,36 | 0,00 | 3 054 727,90 | 2 627 117,83 | 2 518 619,47 |
| 14 679 726,53 | 0,00 | 892 868,79 | 0,00 | 892 868,79 | 1 286 907,01 | 14 285 688,31 | 18 313 538,76 | 17 159 535,36 |
| 26 680,89 | 0,00 | 5 523,53 | 0,00 | 5 523,53 | 0,00 | 3 337,00 | 52 226,61 | 46 703,08 |
| 247 228,30 | 0,00 | 4 140,00 | 0,00 | 4 140,00 | 21 452,33 | 235 273,97 | 66 569,71 | 76 490,11 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 197,00 | 0,00 | 6 400,00 | 0,00 | 6 400,00 | 0,00 | 13 597,00 | 62 400,00 | 56 000,00 |
| 560 265,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 560 265,00 | 0,00 | 0,00 |
| 384 036,33 | 0,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 384 486,33 | 21 661,51 | 384 424,65 |
| 19 066 505,07 | 0,00 | 1 030 480,68 | 0,00 | 1 030 480,68 | 1 308 359,34 | 18 788 626,41 | 23 789 264,22 | 22 877 134,22 |

| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | | |
|-------|--|----------------------------------|--|---------------|-------------|--------------------------------|
| | Brak danych | | | | | |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto | | | | | |
| | Nie występują | | | | | |
| 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 | | | | | |
| | Umowa użyczenia – Terminal mobilny wartość 1 469,28 zł., Komputer wartość 2 988,90 zł., Urządzenie wielofunkcyjne – wartość 923,73 zł., Zasilacz awaryjny (UPS) - wartość 322,26 zł. | | | | | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | |
| 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) | | | | | |
| | W jednostkach nie wystąpiły należności wątpliwe, co do których można było dokonać odpisów aktualizujących ich wartość | | | | | |
| Lp | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: | | | | | |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat | | | | | |
| | Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczki i wykupu obligacji komunalnych - 350 000,00 zł | | | | | |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | | | | | |
| | Zobowiązania z tytułu pożyczki i wykupu obligacji komunalnych – 2 190 000,00 zł | | | | | |
| c) | powyżej 5 lat | | | | | |
| | Zobowiązania z tytułu wykupu obligacji komunalnych – 2 000 000,00 zł | | | | | |
| 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 dotyczy | | | | | |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | | |

| | |
|-------|---|
| 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 |
| | Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek – 347 331,33 zł |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | - nagrody jubileuszowe – 347 606,01 zł - ekwiwalent za urlop – 10 730,86 zł - odprawy emerytalne – 167 037,42 zł - odprawa pośmiertna – 2 325,00 zł - odprawa rentowa 59 496,00 zł - dodatek wiejski, odzież ochronna dla pracowników oraz fundusz zdrowia dla nauczycieli – 316 638,70 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | |
| 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 |
| | 1 977 186,95 zł |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | Nie wystąpiły |
| 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 |
| | 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 |

Marzanna Kucharzak

.....
(główny księgowy)

24.04.2023 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Rzyński

.....
(kierownik jednostki)