

7 211 405,31

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Emilia Bartosiewicz
(główny księgowy)

2023.04.18

rok mies. dzień

Jarosław Kaźmierczak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Emilia Bartosiewicz
(główny księgowy)

2023.04.18
rok mies. dzień

Jarosław Kaźmierczak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SIERADZ
1.2	siedzibę jednostki
	UL. ARMII KRAJOWEJ 5, 98-200 SIERADZ
	adres jednostki
	UL. ARMII KRAJOWEJ 5, 98-200 SIERADZ
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	JEDNOSTKA SAMORZĄDOWA ; do zakresu działania należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE: Urząd Gminy Sieradz; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu; Szkoła Podstawowa Gminy Sieradz im. Jana Pawła II w Sieradzu; Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Walk nad Wartą Września 1939 r. w Rzechcie; Szkoła Podstawowa im. Teodora Goździkiewicza w Dąbrowie Wielkiej; Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Janczaka w Charłupi Małej; Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kłocku; Szkoła Podstawowa im. Tomasza Masteja w Chojnem.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według: 1) cen nabycia, 2) kosztów wytworzenia, 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe jak: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne, 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) Odzież i umundurowanie, 4) Meble i dywany, 5) Inwentarz żywy, 6) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500zł .

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- 1) Meble,
- 2) Komputery,
- 3) Maszyny do liczenia,
- 4) Sprzęt audiowizualny,
- 5) Aparaty fotograficzne,
- 6) Elektronarzędzia,
- 7) Lodówki,
- 8) Odkurzacze,
- 9) Klimatyzatory,
- 10) Aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- 11) Sprzęt elektroniczny.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

12. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

- 1) W cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto,
- 2) W cenie nabycia przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwałe różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- 3) W wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
- 4) W skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

13. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- 1) Według ceny (wartości) rynkowej,
- 2) Według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- 3) W skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

14. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

15. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

17. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

18. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1

	pkt 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Banko Polski na ten dzień. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaż walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych i rozlicza się na koncie każdego miesiąca. 19.Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia). Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników. 20.Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. 21.Stanu produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się. 22.Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: Dla zakupionych materiałów (towarów) prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości) 23.Gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu. Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 ustawy o rachunkowości). 24.Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. 25.W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami
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 wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	17 799 udziałów na kwotę 8 899 500,00 zł w MPWiK sp z o.o. w Sieradzu

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)
	Wartość początkowa należności według stanu na 01.01.2022 r. 1 343 106,93 zł . Na dzień 31.12.2022r. wartość końcowa odpisu wynosi łącznie 1 452 364,02 zł, z czego: Należności z tyt. podatków i opłat lokalnych: wartość początkowa 287 631,64 zł, naliczenie odpisu: 79 967,08 zł, wartość końcowa: 367 598,72 zł. Należność z funduszu alimentacyjnego: wartość początkowa 955 604,90 zł, zwiększenie odpisu 41 060,51 zł wartość końcowa odpisu 996 665,41 zł. Należność z zaliczki alimentacyjnej: wartość początkowa 99 870,39 zł, zmniejszenie odpisu 11 770,50 zł, wartość końcowa 88 099,89 zł.
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
	1 850 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 100 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 000 000,00 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.	łącną 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
	Gmina Sieradz w 2008 roku udzieliła poręczenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z umową poręczenia Gmina poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika do kwoty 7 211 405,31 zł .
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
	1 337 871,25 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia pracownicze ogółem: 22 556 291,30 zł w tym: ➤ świadczenia wynikające z przepisów dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy- 43 077,01 zł ➤ wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń- 21 135 118,91 zł ➤ dodatek wiejski- 481 618,92 zł

	➤ badania okresowe- 10 938,00 zł ➤ szkolenia pracowników- 93 799,88 zł ➤ podróże służbowe- 118 803,36 zł ➤ świadczenia wypłacane z funduszu socjalnego- 665 935,22 zł ➤ dodatek START – 7 000,00 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Nie dotyczy
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

Emilia Bartosiewicz
(główny księgowy)

2023-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

Jarosław Kaźmierczak
(kierownik jednostki)

Emilia
Bartosiewicz

Elektronicznie podpisany
przez Emilia Bartosiewicz
Data: 2023.04.18
13:18:00 +02'00'

Jarosław
Kaźmierczak;
Gmina Sieradz

Elektronicznie
podpisany przez
Jarosław Kaźmierczak;
Gmina Sieradz
Data: 2023.04.18
13:00:18 +02'00'

Załącznik Nr 1 do Informacji dodatkowej: Gmina Sieradz

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Opisem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości					Opisem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umożenia					Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	Inne *)	Umożnienie - początek roku obrotowego			Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umożnienie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Środki trwałe:	104 090 295,72	0,00	16 001 511,24	0,00	16 001 511,24	0,00	0,00	78 350,00	0,00	78 350,00	120 013 455,96	30 278 014,62	3 728 361,17	13 417,58	33 892 958,20	73 812 281,10	86 020 488,76		
Grupa 0	Gurty	19 958 272,16	0,00	146 000,00	0,00	146 000,00	0,00	0,00	18 550,00	0,00	18 550,00	19 958 726,16	0,00	0,00	0,00	0,00	19 958 272,16	20 085 726,16		
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	26 887 152,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 800,00	0,00	59 800,00	26 037 352,73	10 422 115,04	650 110,02	13 084,25	11 059 143,81	15 665 037,69	14 968 208,92		
Grupa 2	Obiekty ziemi i budowli i wodnej	52 477 621,30	0,00	12 842 764,54	0,00	12 842 764,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 320 435,44	15 842 477,32	2 490 072,83	0,00	18 337 550,15	36 835 193,98	46 987 885,69		
Grupa 3	Kolty i maszyny energetyczne	56 822,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 822,23	41 138,90	1 400,00	0,00	42 538,90	15 683,33	14 283,33		
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	178 455,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178 455,58	148 796,47	10 363,14	0,00	159 069,61	29 753,11	19 389,97		
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 071 745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 071 745,00	1 041 654,81	12 165,99	0,00	1 053 820,80	30 090,19	17 924,20		
Grupa 6	Urządzenia techniczne	2 790 755,44	0,00	2 954 899,20	0,00	2 954 899,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 745 654,64	3 716 509,98	426 374,41	0,00	2 142 962,39	1 074 164,46	3 402 692,25		
Grupa 7	Środki transportu	1 469 441,28	0,00	20 180,50	0,00	20 180,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 489 591,78	1 065 331,10	133 798,28	336,34	1 158 793,04	404 080,18	290 799,74		
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	37 667,00	0,00	37 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 667,00	0,00	4 079,50	0,00	4 079,50	0,00	33 587,50		
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Emilia Bartosiewicz
(główny księgowy)

18.04.2023
(data)

Jarosław Kaźmierczak
(kierownik jednostki)

Elektronicznie podpisany
Emilia Bartosiewicz
Data: 2023.04.18 13:18:29
+02'00'

Elektronicznie podpisany
Jarosław Kaźmierczak
Data: 2023.04.18 13:01:13
+02'00'