



Gmina Sulechów
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
NIP 927 10 00 442

tel. centrala: 68 385 11 00
faks: 68 385 46 86
e-mail: um@sulechow.pl
strona: www.sulechow.pl



Sulechów, dnia 27 kwietnia 2022 r.

Znak sprawy: RFK.3035.11.2022

**Pan
Radosław Murkowski
Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Sulechowie**


Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w załączeniu przekazuję sprawozdania finansowe Gminy Sulechów za rok 2021 tj. bilans z wykonania budżetu Gminy Sulechów, łączny bilans jednostek organizacyjnych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu Gminy Sulechów oraz wyciąg z danych w raz z informacją dodatkową.

SKARBNIK GMINY

Marcin Fafuła

BURMISTRZ

Wojciech Sołtys

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sulechów Pl.Ratuszowy 6 66-100 SULECHÓW	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
		Wysłać bez pisma przewodniego AAA9F543B1C41743 
Numer identyfikacyjny REGON 000526765	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	259 531 805,38	263 712 593,64	A Fundusz	269 258 622,35	281 200 449,41
A.I Wartości niematerialne i prawne	241 843,90	79 244,69	A.I Fundusz jednostki	214 343 656,63	207 242 716,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	220 180 395,17	225 702 368,13	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	54 914 965,72	73 957 732,71
A.II.1 Środki trwałe	215 691 345,91	212 672 368,31	A.II.1 Zysk netto (+)	143 997 962,85	167 458 992,92
A.II.1.1 Grunty	38 671 230,50	38 093 232,75	A.II.2 Strata netto (-)	-89 082 997,13	-93 501 260,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	172 444 429,74	170 709 535,49	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 762 399,34	1 798 642,13	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 032 479,69	1 314 981,98	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	780 806,64	755 975,96	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 154 840,26	7 859 920,99
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 489 049,26	13 029 999,82	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 154 840,26	7 859 920,99
A.III Należności długoterminowe	4 240 968,61	3 062 383,12	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	168 050,40	1 101 409,12
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	34 868 597,70	34 868 597,70	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	163 123,00	396 476,00
A.IV.1 Akcje i udziały	34 868 597,70	34 868 597,70	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	954 551,14	1 246 629,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 036 184,17	1 835 020,16

Marcin Fafuła
(główny księgowy)

2022-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech Sołtys
(kierownik jednostki)

BeSTia

AAA9F543B1C41743

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	695 616,21	361 810,34
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	634 168,50	1 434 414,11
B Aktywa obrotowe	15 881 657,23	25 347 776,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	4 044,55
B.I Zapasy	74 854,16	190 596,30	D.II.8 Fundusze specjalne	1 503 146,84	1 480 117,25
B.I.1 Materiały	74 854,16	190 596,30	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 503 146,84	1 480 117,25
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	14 855 627,45	23 233 137,62			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	295 864,65	250 398,68			
B.II.2 Należności od budżetów	67,92	58,92			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	14 559 694,88	22 981 302,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 377,50			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	951 175,62	1 924 042,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	951 175,62	1 924 042,84			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

 Marcin Fafuła
 (główny księgowy)

 2022-04-27
 (rok, miesiąc, dzień)

 Wojciech Sołtys
 (kierownik jednostki)

BeSTia

AAA9F543B1C41743

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	275 413 462,61	289 060 370,40	Suma pasywów	275 413 462,61	289 060 370,40

 Marcin Fafuła
 (główny księgowy)

BeSTia

 2022-04-27
 (rok, miesiąc, dzień)
 AAA9F543B1C41743

 Wojciech Sołtys
 (kierownik jednostki)


Wyjaśnienia do bilansu

Marcin Fafuła
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-27
(rok, miesiąc, dzień)
AAA9F543B1C41743

Wojciech Sołtys
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sulechów Pl.Ratuszowy 6 66-100 SULECHÓW	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina SULECHÓW sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
		Wysłać bez pisma przewodniego D90F7BC230BD002F 
Numer identyfikacyjny REGON 000526765		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	16 216 137,04	25 550 308,42	I Zobowiązania	12 944 933,04	10 402 899,90
I.1 Środki pieniężne	16 216 137,04	25 550 308,42	I.1 Zobowiązania finansowe	12 900 000,00	10 400 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15 108 363,74	24 797 040,42	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 107 773,30	753 268,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 900 000,00	10 400 000,00
II Należności i rozliczenia	835 205,49	1 285 584,81	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 586,48	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	35 346,56	2 899,90
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 564 061,49	14 833 788,33
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	9 715 782,94	12 624 232,14
II.2 Należności od budżetów	686 803,68	1 285 584,81	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	10 823 556,24	13 377 500,14
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	148 401,81	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 107 773,30	-753 268,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 107 773,30	753 268,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 259 494,75	1 456 288,19
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 542 348,00	1 599 205,00
Suma aktywów	17 051 342,53	26 835 893,23	Suma pasywów	17 051 342,53	26 835 893,23

Marcin Fafuła
skarbnik

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu


Marcin Fafuła
skarbnik

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
zarząd

BeSTia

D90F7BC230BD002F

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sulechów Pl.Ratuszowy 6 66-100 SULECHÓW	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON 000526765		Wysłać bez pisma przewodniego 490AAC20AB62A33A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	162 030 853,21	208 572 231,25	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	199 583,90	270 056,60	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	161 831 269,31	208 302 174,65	
B. Koszty działalności operacyjnej	123 364 015,64	134 009 150,54	
B.I. Amortyzacja	9 960 621,49	10 106 045,90	
B.II. Zużycie materiałów i energii	5 679 693,70	8 061 242,45	
B.III. Usługi obce	15 987 996,68	21 190 543,06	
B.IV. Podatki i opłaty	1 160 379,79	1 314 414,51	
B.V. Wynagrodzenia	37 768 881,52	40 754 889,39	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	10 088 744,32	10 484 402,37	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 007 643,48	901 392,14	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	41 336 885,59	40 823 302,89	
B.X. Pozostałe obciążenia	373 169,07	372 917,83	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	38 666 837,57	74 563 080,71	
D. Pozostałe przychody operacyjne	908 826,01	791 366,59	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	908 826,01	791 366,59	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 505 398,34	1 506 330,12	

Marcin Fafuła
główny księgowy

2022-04-27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 505 398,34	1 506 330,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	38 070 265,24	73 848 117,18
G.	Przychody finansowe	17 931 026,29	1 051 598,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	762 257,45	778 748,66
G.III.	Inne	17 168 768,84	272 849,71
H.	Koszty finansowe	1 086 325,81	941 982,84
H.I.	Odsetki	390 681,13	279 270,39
H.II.	Inne	695 644,68	662 712,45
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	54 914 965,72	73 957 732,71
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	54 914 965,72	73 957 732,71

Marcin Fafuła
główny księgowy

2022-04-27
rok, miesiąc, dzień


Wojciech Sołtys
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Marcin Fafuła
główny księgowy

2022-04-27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sulechów Pl.Ratuszowy 6 66-100 SULECHÓW	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON 000526765		sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 6E1B1C931B5ABDC6 
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	198 333 801,86	214 343 656,63	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	311 919 208,81	317 623 108,42	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	147 667 582,45	143 997 962,85	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	134 783 213,85	146 130 414,19	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	8 106 776,66	15 923 122,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	11 405 600,28	9 146 254,66	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	9 956 035,57	2 425 354,72	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	295 971 024,43	321 829 659,49	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	78 885 394,68	89 082 997,13	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	144 882 621,20	159 449 955,17	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	15 639 764,52	24 781 774,51	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	6 085 469,33	6 762 697,74	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	50 477 774,70	41 752 234,94	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	214 343 656,63	207 242 716,70	

Marcin Fafuła
główny księgowy

2022-04-27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	54 914 965,72	73 957 732,71
III.1.	zysk netto (+)	143 997 962,85	167 458 992,92
III.2.	strata netto (-)	-89 082 997,13	-93 501 260,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	269 258 622,35	281 200 449,41

 Marcin Fafuła
 główny księgowy

 2022-04-27
 rok, miesiąc, dzień

 Wojciech Sołtys
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


1. Różnica w kwocie 268.927,50 do NDS stanowi wydatki niewygasające ZGKiM, które wykazane zostały w RB-28S Organu.
2. Różnica w kwocie 426.381,34 zł stanowi wykonane dochody w Rb-27ZZ: OPS 412.315,55 zł i SDS 14.065,79 zł.

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Różnica w kwocie 268.927,50 do NDS stanowi wydatki niewygasające ZGKiM, które wykazane zostały w RB-28S Organu.
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Różnica w kwocie 426.381,34 zł stanowi wykonane dochody w Rb-27ZZ: OPS 412.315,55 zł i SDS 14.065,79 zł.

Marcin Fafuła
główny księgowy

2022-04-27
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Sołtys
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Sulechów Pl.Ratuszowy 6 66-100 SULECHÓW	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
Numer identyfikacyjny REGON 000526765		<p style="text-align: center;">92295DC360C97FB7</p> 

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

Marcin Fafuła
(główny księgowy)

2022.01.27
rok mies. dzień

Wojciech Sołtys
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Marcin Fafuła
(główny księgowy)

2022.01.27
rok mies. dzień

Wojciech Sołtys
(kierownik jednostki)

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Gminy Sulechów
z siedzibą w Sulechowie, Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów za rok 2021
na które składają się:
 - bilans tj. aktywa i pasywa,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Sulechów, dnia 26 kwietnia 2022 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Marcin
Fafuła; Skarbnik Gminy Sulechów
Data: 2022.04.27 13:24:32 CEST

Marcin Fafuła
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Wojciech Sołtys Burmistrz
Sulechowa; Gmina Sulechów
Data: 2022.04.27 13:35:17 CEST

Wojciech Sołtys
Kierownik Jednostki organizacyjnej

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki: **Gmina Sulechów**

1.2 Siedziba jednostki: **Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów**

1.3 Adres jednostki: **Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Sulechów jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Urzędu Miejskiego i jednostek podległych gminy.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911 z późn. zm.).

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa Urzędu Miejskiego Sulechów wycenia się według niżej przedstawionych zasad:

Wycena aktywów

1. Wartości niematerialne i prawne podlegają wycenie według poniższych zasad:

- a) nabyte z własnych środków – wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, którą stanowi kwota należna zbywcy powiększona o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania wartości niematerialnej i prawnej do używania,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
 - c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia, która określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu stopnia zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 1.1 Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w oparciu o stawki amortyzacyjne ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się miesięcznie według metody liniowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania.
- 1.2 Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów (których zakupy finansowane są z wydatków majątkowych, a obiekt jest obiektem nowopowstałym), traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2.1 Podstawowe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Do podstawowych środków trwałych, które objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawowe środki trwałe umarzane są co miesiąc metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ulepszenia w kwocie przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, polegające na rozbudowie, przebudowie, modernizacji i rekonstrukcji.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz Zakładu.

2.2 Pozostałe środki trwałe to środki trwałe finansowane ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje. Do pozostałych środków trwałych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, zalicza się:

- meble – bez względu na wartość początkową,
- pozostałe środki trwałe – o wartości początkowej 1 000 zł i nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wartości.

Niskocenne składniki majątku o wartości początkowej:

- do 500 zł traktowane są jak materiały i nie podlegają żadnej dodatkowej ewidencji,

- powyżej 500 zł do 1 000 zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowo-wartościowej i spisuje w koszty pod data zakupu.

2.3 Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych – powiększonej o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych i inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych.

3. Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (łącznie z należnymi odsetkami), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności), zgodnie z art.35B ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Zapasy materiałów, Urząd Miejski Sulechów nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. W przypadku wystąpienia na koniec roku zapasów materiałów, wówczas na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu.

5. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne) ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się w Urzędzie Miejskim Sulechów rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynnych). Koszty te nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności jednostki.

Wycena pasywów

1. Fundusz jednostki i fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz z tytułu wynagrodzeń wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, na którą składa się kwota pierwotnie ustalonego zobowiązania wobec wierzyciela pomniejszona o spłaconą część tego zobowiązania (jeśli nastąpiła spłata) oraz powiększona o ewentualne kary umowne, których zapłaty według stanu na dzień bilansowy oczekuje wierzyciel.

3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne), w Urzędzie Miejskim Sulechów rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone, ponieważ nie występują okoliczności, które uzasadniałyby konieczność tworzenia odpisów na koszty przyszłych zobowiązań, które powstaną w przyszłych okresach.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy Urzędu Miejskiego Sulechów ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

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 1.

Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku	
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne		Inne
1.	Środki trwałe	316 037 032,80	-	5 661 201,51	1 689 336,45	7 550 552,94	-	8 281 034,78	-	116 611,36	322 540 477,56
1.1.	Grunty	38 671 230,50	-	2 977 261,22	1 689 336,45	-	-	5 244 595,42	-	-	38 093 232,75
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	12 814 182,69	-	-	-	-	-	76 556,28	-	-	12 737 626,41
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	265 548 842,55	-	2 285 760,00	-	7 488 780,50	-	2 348 058,60	-	12 945,16	272 962 379,29
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 998 647,06	-	259 211,78	-	11 931,00	-	41 927,20	-	49 841,44	4 178 021,20
1.4.	Środki transportu	4 938 615,68	-	-	-	-	-	635 940,24	-	-	4 302 675,44
1.5.	Inne środki trwałe	2 879 697,01	-	138 968,51	-	49 841,44	-	10 513,32	-	53 824,76	3 004 168,88

Tabela 2.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 152 351,02	-	29 350,02	-	454,61	-	37 100,00	-	-	1 145 055,65
SUMA		1 152 351,02	-	29 350,02	-	454,61	-	37 100,00	-	-	1 145 055,65

Tabela 3.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	100 345 686,89	-	10 088 493,00	-	-	-	515 004,30	-	51 066,34	109 868 109,25
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	93 104 412,81	-	9 346 810,18	-	-	-	198 379,19	-	-	102 252 843,80
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 236 247,72	-	161 096,60	-	-	-	17 965,25	-	-	2 379 379,07
1.4.	Umorzenie środków transportu	2 906 135,99	-	370 910,30	-	-	-	289 352,83	-	-	2 987 693,46
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	2 098 890,37	-	209 675,92	-	-	-	9 307,03	-	51 066,34	2 248 192,92
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	910 507,12	-	176 181,73	-	454,61	-	21 332,50	-	-	1 065 810,96
SUMA		101 256 194,01	-	10 264 674,73	-	454,61	-	536 336,80	-	51 066,34	110 933 920,21

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

Gmina Sulechów nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

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

Gmina Sulechów nie dokonała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie

Wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie przez Gminę Sulechów:

Stan na 01.01.2021 r. wynosi **694.771,54 zł**

W 2021 r. Gmina Sulechów nabyła działki:

- ul. Przemysłowa o wartości 1.411.730,94 zł,
- ul. Styczniowa o wartości 38.324,00 zł
- ul. Konopnicka o wartości 158.100,00 zł
- obręb Cigacice (port) o wartości 1.042.117,45 zł

Stan na 31.12.2021 r. wynosi **3.345.043,93 zł.**

1.5 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

..... 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:

- 2.600 akcji x 100 zł = 260.000,00 zł BUKOR SA
- 90 udziałów x 500 zł = 45.000,00 zł RTBS Sp. z o.o.
- aport gminy do Spółki SuPeKom 34.563.597,70 zł.

Razem: **34.868.597,70 zł**

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)

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	5 957 840,06
Zwiększenia	396 188,97
Wykorzystanie	33 377,92
Rozwiązanie	676 915,64
Stan na koniec roku obrotowego	5 643 735,47

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

Tabela 5.
Informacje o stanie rezerw Rozdz. 75818

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązane	
1.	Rezerwa ogólna	450 000,00		362 202,00		87 798,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	610 000,00		408 169,89		201 830,11
3.		-				-
4.		-				-
Razem		1 060 000,00	-	770 371,89	-	289 628,11

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 Obligacje z roku 2017 i 2019
- b) powyżej 3 do 5 lat Obligacje z roku 2017 i 2019
- c) powyżej 5 lat Obligacje z roku 2019 i 2020

Tabela 6.
Zobowiązania długoterminowe

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	3 000 000,00
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	3 000 000,00
3.	powyżej 5 lat	4 400 000,00
Razem		10 400 000,00

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. Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasinguzł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego zł;

- z tytułu leasingu zwrotnego zł.

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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 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 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: **37.204.844,19 zł**, w tym:

- Wynagrodzenia wraz z dodatkami: 35.615.118,43 zł

- Nagrody: 623.105,00 zł

- Nagrody jubileuszowe 575.784,63 zł

- Odprawy emerytalne: 370.676,13 zł

- Odprawy rentowe: 20.160,00 zł

1.16 Inne informacje

Nie dotyczy

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

Konto	Saldo na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2021 r.
080	4 489 049,26	13 591 496,38	5 050 545,82	13 029 999,82

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

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