

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy Psary

1.2. Siedziba jednostki

Psary

1.3. Adres jednostki

ul. Malinowicka 4

42-512 Psary

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności gminy jest bieżące zaspokajanie potrzeb mieszkańców Gminy Psary.

Podstawą prawną działalności Gminy jest ustawa o samorządzie gminnym oraz statut.

2. Okres objęty sprawozdaniem

01.01.2022-31.12.2022 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie
nie

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób przewidziany w ustawach:

1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),

2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),

3) Rozporządzenie Ministra 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

4) Polityka rachunkowości jednostki.

Środki trwałe

Wartość początkowa środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przyjęte stawki amortyzacji są dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy prawa podatkowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych zalicza się do pozostałych środków trwałych (tzw. środki trwałe niskocenne) i są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia i są umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji uwzględniły limity wyznaczone przez przepisy podatkowe.

Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych i umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych przyjmuje się w wysokości, określonej w protokołach przekazania lub decyzji wydanej przez właściwy organ.

Należności i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwotach wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne, fundusze i pozostałe aktywa i pasywa

Środki pieniężne, fundusze i pozostałe aktywa i pasywa są wyceniane według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w oparciu o zapisy polityki rachunkowości jednostki.

5. inne informacje

Organem prowadzącym jest Gmina Psary.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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.

1.1. ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ZA ROK

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | 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) |
|-----|---|---|----------------------------------|---------------|--------------|---|-----------------------------------|------------|------------|---|--|
| | | | aktywizacja | przychody | przebieganie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 101.942,42 | | | | | | | | | 101.942,42 |
| 2. | Grunty | 7.458 056,62 | | 1.644.208,91 | | 1.644.208,91 | | 7.665,07 | | 7.665,07 | 9.094.600,46 |
| 3. | Budynki, lokale i obiekty.. | 39.292.530,34 | | 6.158.610,41 | | 6.158.610,41 | | 59 936,17 | 144.461,20 | 204.397,37 | 45.246.743,38 |
| 4. | Urządzenia tech. maszyny | 48.850.420,78 | | 14.671.902,86 | | 14.671.902,86 | | | 272.380,25 | 272.380,25 | 63.249.943,39 |
| 5. | Środki transportu | 948.465,11 | | | | | | | | | 948.465,11 |
| 6. | Inne środki trwałe | 2.328.480,85 | | 420.734,02 | | 420.734,02 | | | 258.389,66 | 258.389,66 | 2.490.825,21 |

| Lp. | 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) |
| 1 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | 101.942,42 | | | | | | 101.942,42 | | |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | 5.551.240,93 | | 1.015.623,80 | | 1.015.623,80 | 122.002,38 | 6.444.862,35 | 7.458.056,62 | 9.094.600,46 |
| 4. | 17.762.846,56 | | 2.500.143,64 | | 2.500.143,64 | 1.237,00 | 20.261.753,20 | 33.741.289,41 | 38.801.881,03 |
| 5. | 598.675,67 | | 120.511,37 | | 120.511,37 | | 719.187,04 | 31.087.574,22 | 42.988.190,19 |
| 6. | 1.281.772,34 | | 277.945,66 | 0,00 | 277.945,66 | 154.245,30 | 1.405.472,70 | 349.789,44 | 229.278,07 |
| | | | | | | | | 1.046.708,51 | 1.085.352,51 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

| L.p. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|--------------------------|----------------------|
| 1. | Grunty | | |
| 2. | Budynki | | |
| 3. | Dobra kultury | | |

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oddzielnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|------|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

| L.p. | Specyfikacja gruntów (charakterystyka) | Stan na początek roku | Zwiększenie stanu | Zmniejszenie stanu | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 1. | | | | | |

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

| L.p. | Wyszczególnienie / umowa, protokół | Nazwa środka trwałego | Wartość |
|------|--|-----------------------|----------|
| 1. | Umowa Leasingu nr 5862019, 5872019 /TFMS | Samochody Toyota | 9.595,85 |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|--------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1. | Akcje i udziały | | | | | |
| | - Fundusz Górnośląski | 34.800 x 10,00zł | 348.000,00 | | | 348.000,00 |
| | -Udziały Spółki SIM | 60.000 x 50,00zł | 3.000.000,00 | | | 3.000.000,00 |
| | -Udziały Spółki ZGK | 2.356 x 1000,00zł | 2.356.000,00 | | | 2.356.000,00 |
| | - Aport -kapitał zakładowy Spółki ZGK w formie niepieniężnej | 27.052 x 1000,00zł | 27.052.000,00 | | | 27.052.000,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | |

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)

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

| L. p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|-------|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku |
| 1. | Weksle | | | | | | | | |
| 2. | Hipoteka | | | | | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | |
| 5. | Ogółem | | | | | | | | |

1.12. łączna kwota 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

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | Na początek roku obrotowego | Na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadia | | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | |
| 5. | Inne | | |
| 6. | RAZEM | | |

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie

| L.p. | Wykaz rozliczeń międzyokresowych | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| I. | Rozliczenia międzyokresowe czynne | 2.726.700,00 | 2.400.000,00 |
| | w tym: | | |
| 1. | zmienna składka bieżąca GZM na 2023r | 2.726.700,00 | 2.400.000,00 |
| 2. | | | |

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| L.p. | Specyfikacja gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|---------------------|
| 1. | Gwarancje należytego wykonania umowy | 314.911,26 | 803.517,61 |
| 2. | Gwarancje usunięcia wad i usterek | 1.215.970,28 | 1.232.286,89 |
| 3. | | | |
| | OGÓŁEM: | 1.530.881,54 | 2.035.804,50 |

| Odpisy aktualizujące należności | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|------------------------------|------------------|-------------|---------------------|
| Należności wątpliwe | 383.645,37 | 357.423,02 | 160.516,66 | | 580.551,73 |
| z tego: | | | | | |
| od 61- 90 dni | | 320.204,04 | | | 320204,04 |
| 91 – 180 | 13.469,32 | | 13.469,32 | | 0 |
| 181- 365 | 2.904,46 | 252,00 | 2.904.46 | | 252,00 |
| powyżej 365 | 336.114,58 | 3.318,22 | 112.985,87 | | 226.446,93 |
| Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych | 31.157,01 | 33.648,76 | 31.157,01 | | 33.648,76 |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |

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

- powyżej 1 roku do 3 lat
- powyżej 3 do 5 lat
- powyżej 5 lat

| L.p. | Zobowiązania długoterminowe/ umowy | Okres wymagalności | | | |
|------|--|-------------------------|------------------------|---------------|----------|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat | Powyżej 5 lat | RAZEM: |
| 1. | Umowa Leasingu nr 5862019, 5872019 /TFMS | 9.595,85 | | | 9.595,85 |

1.10. Kwota 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

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|------|---|------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie tytułów wypłaconych świadczeń pracowniczych | Wartość opłaconych świadczeń w ciągu roku |
|------|--|---|
| 1. | Nagrody jubileuszowe | 56.633,75 |
| 2. | Odprawy emerytalne | 0,00 |
| 3. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 1.999,76 |
| 4. | Ekwiwalent za odzież roboczą, ubiór reprezentacyjny | 2.477,89 |
| 4. | Inne świadczenia pracownicze (m.in. dofinansowanie do studiów, refundacja okularów korygujących wzrok) | 7.638,00 |
| | RAZEM: | 68.749,40 |

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | | |
| 2. | Towary | | |

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

| L.p. | Specyfikacja realizowanych środków trwałych w budowie | Poniesione koszty w ciągu roku | W tym | |
|------|---|--------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | | Wartość różnic kursowych | Wartość odsetek |
| 1. | Środki trwałe w budowie | 13.799.472.79 | | |
| | OGÓŁEM: | | | |

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

| L.p. | Specyfikacja pozycji | Wartość w trakcie roku |
|------|--|------------------------|
| I. | Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| 1. | Odszkodowania z tytułu szkody mienia | 15.287,60 |
| II. | Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| 1. | | |

2.4. Informacje 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

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

Psary, 31.03.2023 r.

Skarbnik Gminy Psary
Katarzyna Bochenek

WOJT
Tomasz Sadłoń