

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina 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 łączone

Gmina sporządza sprawozdanie łączne wszystkich jednostek, tj. Urząd Gminy w Psarach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach, ZSP nr 1 w Strzyżowicach, ZSP nr 2 w Sarnowie, ZSP nr 3 w Psarach, SP w Dąbiu, SP w Gródkowie, Gminny Żłobek w Psarach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach.

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 jednokowego 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.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad jednostkami oświatowymi jest Śląski Kurator Oświaty.

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 2022

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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	147.242,79	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	19.000,00	19.000,00	128.242,79
2.	Grunty	7.850.242,60	0,00	1.644.208,91	0,00	1.644.208,91		7.665,07	310.400,00	318.065,07	9.176.386,44
3.	Budynki, lokale i obiekty...	83.732.785,04	0,00	6.554.679,28	114.509,62	6.669.188,90		59.936,17	32.227.114,81	32.287.050,98	58.114.922,96
4.	Urządzenia techn. maszyny	49.184.324,29	0,00	14.695.842,35	0,00	14.695.842,35		0,00	470.179,87	470.179,87	63.409.986,77
5.	Środki transportu	1.275.315,11	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	326.850,00	326.850,00	948.465,11
6.	Inne środki trwałe	7.386.402,23	0,00	1.119.575,36	60.000,00	1.179.575,36		7.199,86	266.105,16	273.305,02	8.292.672,57

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.	147.242,79	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	128.242,79	0,00	0,00
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.850.242,60	9.176.386,44
3.	19.024.506,42	0,00	1.345.144,18	0,00	1.345.144,18	7.983.712,15	12.385.938,45	64.708.278,62	45.728.984,51
4.	18.046.785,13	0,00	2.508.295,18	0,00	2.508.295,18	179.220,61	20.375.859,70	31.137.539,16	43.034.127,07
5.	898.565,67	0,00	120.511,37	0,00	120.511,37	299.890,00	719.187,04	376.749,44	229.278,07
6.	6.108.333,89	0,00	844.792,90	19.788,22	864.581,12	208.679,81	6.764.235,20	1.278.068,34	1.528.437,37

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

Nie występuje

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 odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie występuje

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

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

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/TFMS, 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 w tym: Fundusz Górnośląski Zagłębiowska Agencja Rozwoju Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa ZGK sp. z o.o.	34.800 500 60.000 29.408	3.353.000,00 348.000,00 5.000,00 3.000.000,00 0,00	29.408.000,00	5.000,00 5.000,00	32.756.000,00 348.000,00 0,00 3.000.000,00 29.408.000,00
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)

Odpisy aktualizujące należności	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
Należności wątpliwe	447.773,53	357.423,02	160.516,66	78.067,48	580.551,73
z tego:					
od 61- 90 dni	2.135,62	320.204,04		2.135,62	320.204,04
91 – 180	18.576,66		13.469,32	5.107,34	0,00
181- 365	29.512,04	252,00	2.904,46	26.607,58	252,00
powyżej 365	380.331,52	3.318,22	112.985,87	44.216,94	226.446,93
Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych	17.217,69	33.648,76	31.157,01	-13.939,32	33.648,76

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

Nie występuje

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.						

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) 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
RAZEM					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

Nie występuje

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		

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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	2.733.772,06	2.400.000,00
	w tym:		
1.	Polisy ubezpieczenia komunikacyjnego pojazdów	5.046,50	0,00
2.	Aktualizacja oprogramowania Comarch ERP Optima	1.847,11	0,00
3.	Licencja – dostęp do programu druki Gofin 2022	305,48	0,00
4.	Zmienna składka bieżąca GZM na 2022	2.726.700,00	2.400.000,00

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	503.425,13	803.517,61
2.	Gwarancje usunięcia wad i usterek	1.298.757,13	1.232.286,89
	OGÓŁEM:	1.802.182,26	2.035.804,50

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	357.248,67
2.	Odprawy emerytalne	114.544,50
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	29.614,86
4.	Ekwiwalent za odzież roboczą, ubiór reprezentacyjny	12.489,89
5.	Inne świadczenia pracownicze (m.in. dofinansowanie do studiów, refundacja okularów korygujących wzrok)	8.088,00
6.	Świadczenie na start dla nauczycieli	2.000,00
7.	Odprawy pośmiertne	-
8.	Zapomoga zdrowotna	-
	RAZEM:	523.985,92

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje

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	14.390.664,90		

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.	Odszkodowanie 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

Zakład budżetowy ZGK został przekształcony w ZGK sp. z o.o. z dniem 3 stycznia 2022 roku.

Psary, 25.05.2023 r.