

## 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

01.01.2023-31.12.2023 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

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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),

2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 z późn. zm.).

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

2023

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	128 242,79	-	140 754,53	-	140 754,53	-	16 653,91	-	16 653,91	252 343,41
2.	Grunt	9 176 386,44	-	923 786,82	-	923 786,82	-	3 324,78	-	3 324,78	10 096 848,48
3.	Budynki, lokale i obiekty..	58 114 922,96	-	3 278 728,34	-	3 278 728,34	-	19 684,07	-	19 684,07	61 373 967,23
4.	Urządzenia tech. maszyn	63 409 986,77	-	8 365 212,68	-	8 365 212,68	-	1 002 288,90	-	1 002 288,90	70 772 910,55
5.	Środki transportu	948 465,11	-	-	-	-	-	-	-	-	948 465,11
6.	Inne środki trwałe	8 292 672,57	-	618 943,81	-	618 943,81	-	359 467,64	53 548,02	413 015,66	8 498 600,72

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	128 242,79	-	21 389,91	-	21 389,91	16 653,91	132 978,79	-	119 364,62
2.	Grunt	-	-	-	-	-	-	-	9 176 386,44	10 096 848,48
3.	Budynki, lokale i obiekty..	12 385 938,45	-	1 923 366,10	-	1 923 366,10	-	14 309 304,55	45 728 984,51	47 064 662,68
4.	Urządzenia tech. maszyn	20 375 859,70	-	3 786 423,29	-	3 786 423,29	112 341,06	24 049 941,93	43 034 127,07	46 722 968,62
5.	Środki transportu	719 187,04	-	120 511,37	-	120 511,37	-	839 698,41	229 278,07	108 766,70
6.	Inne środki trwałe	6 764 235,20	-	770 702,95	-	770 702,95	413 015,66	7 121 922,49	1 528 437,37	1 376 678,23

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 odrębnie 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	8 781,66

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	cena jednostkowa udziałów	Liczba udziałów na koniec okresu sprawozdawczego
1.	<b>Akcje i udziały</b>	32 756 000,00	5 201 000,00	768 000,00	37 189 000,00	-	-
	1. Fundusz Górnośląski	348 000,00	-	-	348 000,00	10,00	34 800,00
	2. Spółka SIM	3 000 000,00	-	-	3 000 000,00	50,00	60 000,00
	3. Spółka ZGK	29 408 000,00	5 186 000,00	768 000,00	33 826 000,00	1 000,00	33 826,00
	4. Spółdzielnia energetyczna	-	15 000,00	-	15 000,00	100,00	150,00
2.	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	-	-	-	-	-	-

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	580 551,73	617 840,33	-	415 076,84	783 315,22
z tego:					
od 61- 90 dni	320 204,04	-	-	320 204,04	-
91 – 180	-	193 077,41	-	-	193 077,41
181- 365	252,00	1 230,00	-	252,00	1 230,00
powyżej 365	226 446,93	376 727,03	-	60 972,04	542 201,92
Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych	33 648,76	46 805,89	-	33 648,76	46 805,89

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:

a)powyżej 1 roku do 3 lat

L.p.	Zobowiązania długoterminowe/ umowy	Okres wymagalności			RAZEM:
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1.	Umowa Leasingu nr 5862019, 5872019 /TFMS	8 781,66	-	-	8 781,66

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	-	-
----	---	---	---

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

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		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	-	-	-	-

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		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	2 400 000,00	-
	w tym:		
1.	zmienna składka bieżąca GZM na 2023r	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	803 517,61	1 475 627,40
2.	Gwarancje usunięcia wad i usterek	1 232 286,89	1 156 594,53
3.		-	-
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2 035 804,50</b>	<b>2 632 221,93</b>

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	251 815,25
2.	Odprawy emerytalne	201 193,83
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 859,42
4.	Ekwiwalent za odzież roboczą, ubiór reprezentacyjny	16 574,32
5.	Inne świadczenia pracownicze (m.in. dofinansowanie do studiów, refundacja okularów korygujących wzrok)	9 329,54
6.	Jednorazowe świadczenie na start dla nauczyciela	4 000,00
7.	Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN	158 625,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>659 397,36</b>

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	11 281 925,23		
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>11 281 925,23</b>		

- 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	18 987,13
1.	Odszkodowania z tytułu szkody mienia	18 987,13
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

Dokonano zmian w zakresie prezentacji danych dotyczących opłat za przedszkole i żłobek. Dane te były wykazywane w bilansie otwarcia na 01.01.2023 rok: Aktywa, B. Aktywa obrotowe, II. Należności krótkoterminowe, poz. 1 Należności z tytułu dostaw i usług. Natomiast we wrześniu 2023 roku podjęto decyzję o ujmowaniu opłat za przedszkole i żłobek w pozycji 4. Pozostałe należności. W bilansie zamknięcia za 2023 rok opłaty za przedszkole i żłobek będą wykazane: Aktywa, B. Aktywa obrotowe, II. Należności krótkoterminowe, 4. Pozostałe należności.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Psary, 25.04.2024 r.