

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

01.01.2023-31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone

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 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.

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 | 101 942,42 | - | 140 754,53 | - | 140 754,53 | - | - | - | - | 242 696,95 |
| 2. | Grunt | 9 094 600,46 | - | 923 786,82 | - | 923 786,82 | - | 3 324,78 | - | 3 324,78 | 10 015 062,50 |
| 3. | Budynki, lokale i obiekty.. | 45 246 743,38 | - | 2 080 360,90 | - | 2 080 360,90 | - | 19 684,07 | - | 19 684,07 | 47 307 420,21 |
| 4. | Urządzenia tech. maszyny | 63 249 943,39 | - | 8 365 212,68 | - | 8 365 212,68 | - | 998 549,90 | - | 998 549,90 | 70 616 606,17 |
| 5. | Środki transportu | 948 465,11 | - | - | - | - | - | - | - | - | 948 465,11 |
| 6. | Inne środki trwałe | 2 490 825,21 | - | 157 613,98 | - | 157 613,98 | - | - | 53 548,02 | 53 548,02 | 2 594 891,17 |

| 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 | 101 942,42 | - | 21 389,91 | - | 21 389,91 | - | 123 332,33 | - | 119 364,62 |
| 2. | Grunt | - | - | - | - | - | - | - | 9 094 600,46 | 10 015 062,50 |
| 3. | Budynki, lokale i obiekty.. | 6 444 862,35 | - | 1 469 624,59 | - | 1 469 624,59 | - | 7 914 486,94 | 38 801 881,03 | 39 392 933,27 |
| 4. | Urządzenia tech. maszyny | 20 261 753,20 | - | 3 778 487,12 | - | 3 778 487,12 | 108 602,06 | 23 931 638,26 | 42 988 190,19 | 46 684 967,91 |
| 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 | 1 405 472,70 | - | 257 311,90 | - | 257 311,90 | 53 548,02 | 1 609 236,58 | 1 085 352,51 | 985 654,59 |

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 nieumorzonych 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. | Akcje i udziały | 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. | 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 | 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 | | | |
|------|--|-------------------------|------------------------|---------------|----------|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat | Powyżej 5 lat | RAZEM: |
| 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 wadła | - | - |
| 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. | | - | - |
| | OGÓŁEM: | 2 035 804,50 | 2 632 221,93 |

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 | 72 739,57 |
| 2. | Odprawy emerytalne | 35 280,00 |
| 3. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 157,05 |
| 4. | Ekwiwalent za odzież roboczą, ubiór reprezentacyjny | 6 728,32 |
| 5. | Inne świadczenia pracownicze (m.in. dofinansowanie do studiów, refundacja okularów korygujących wzrok) | 9 079,54 |
| | RAZEM: | 123 984,48 |

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 | 10 973 168,94 | | |
| | OGÓŁEM: | 10 973 168,94 | | |

- 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

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

Psary, 29.03.2024 r.

Skarbnik Gminy Psary
Katarzyna Kochanek

Wójt Gminy Psary
Tomasz Stachon

