

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

01.01.2024-31.12.2024 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 2024 r. poz. 1530 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 uwzględniały 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

2024

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	252 343,41	-	-	-	-	-	-	-	-	252 343,41
2.	Grunty	10 096 848,48	-	5 108 219,23	-	5 108 219,23	65 406,13	2 976,94	54 516,00	122 899,07	15 082 168,64
3.	Budynki, lokale i obiekty..	61 373 967,23	-	24 824 638,02	52 645 384,93	77 470 022,95	-	-	5 755 071,35	5 755 071,35	133 088 918,83
4.	Urządzenia tech. maszyny	70 772 910,55	-	434 531,23	- 51 829 120,88	- 51 394 589,65	-	7 169 171,46	32 472,00	7 201 643,46	12 176 677,44
5.	Środki transportu	948 465,11	-	47 037,96	-	47 037,96	-	-	-	-	995 503,07
6.	Inne środki trwałe	8 498 600,72	-	612 979,41	- 816 264,05	- 203 284,64	4 835,68	161 967,76	213 732,06	380 535,50	7 914 780,58

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	132 978,79	-	42 226,36	-	42 226,36	-	175 205,15	119 364,62	77 138,26
2.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	10 096 848,48	15 082 168,64
3.	Budynki, lokale i obiekty..	14 309 304,55	-	5 070 777,39	20 162 633,84	25 233 411,23	1 164 789,19	38 377 926,59	47 064 662,68	94 710 992,24
4.	Urządzenia tech. maszyny	24 049 941,93	-	636 098,07	-	636 098,07	19 752 820,99	4 933 219,01	46 722 968,62	7 243 458,43
5.	Środki transportu	839 698,41	-	110 883,38	-	110 883,38	-	950 581,79	108 766,70	44 921,28
6.	Inne środki trwałe	7 121 922,49	-	509 881,93	211 366,03	721 247,96	390 064,51	7 453 105,94	1 376 678,23	461 674,64

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 wieczystość

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.	-	-	-

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	37 189 000,00	8 567 000,00	-	45 756 000,00	-	-
	1. Fundusz Górnośląski S.A.	348 000,00	-	-	348 000,00	10,00	34 800,00
	2. SIM Zagłębie sp. z o.o.	3 000 000,00	-	-	3 000 000,00	50,00	60 000,00
	3. ZGK sp. z o.o.	33 826 000,00	8 552 000,00	-	42 378 000,00	1 000,00	42 378,00
	4. Spółdzielnia energetyczna Psary	15 000,00	15 000,00	-	30 000,00	100,00	300,00
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	783 315,22	220 891,78	278 026,44	23 877,04	702 303,52
z tego:					
od 61- 90 dni	-	196,80	-	-	196,80
91 – 180	193 077,41	-	184 230,46	8 846,95	-
181- 365	1 230,00	1 147,77	615,00	615,00	1 147,77
powyżej 365	542 201,92	186 607,22	47 352,43	13 437,75	668 018,96
Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych	46 805,89	32 939,99	45 828,55	977,34	32 939,99

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.		-	-	-	-

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	-	-
	w tym:		
1.		-	-
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	1 475 627,40	2 005 733,79
2.	Gwarancje usunięcia wad i usterek	1 156 594,53	1 470 077,25
3.		-	-
	OGÓŁEM:	2 632 221,93	3 475 811,04

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	369 946,13
2.	Odprawy emerytalne	152 620,47
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	69 010,89
4.	Ekwiwalent za odzież roboczą, ubiór reprezentacyjny	20 056,23
5.	Inne świadczenia pracownicze (m.in. dofinansowanie do studiów, refundacja okularów korygujących wzrok)	15 555,26
6.	Jednorazowe świadczenie na start dla nauczyciela	4 000,00
7.	Zapomoga zdrowotna dla nauczycieli, Nagroda Kuratora	8 500,00
	RAZEM:	639 688,98

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	14 697 933,72		
	OGÓŁEM:	14 697 933,72		

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	14 774,82
1.	Odszkodowania z tytułu szkody mienia	14 774,82
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

Zmieniono metodykę prezentacji środków trwałych w bilansie Urzędu Gminy Psary - przemieszczono drogi,azbest i infrastrukturę podziemną z wierszy Aktywa A.II 1.3 i 1.5 do wiersza Aktywa A.II 1.2.

Psary, 29.04.2025 r.

Skarbnik Gminy Psary
Katarzyna Bochenek

WÓJT
Tomasz Sadłoń

Wójt