

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Polska Cerekiew
1.2	siedzibę jednostki
	Polska Cerekiew
1.3	adres jednostki
	ul. Raciborska 4, 47-260 Polska Cerekiew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od. 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowych od osób prawnych, za wyjątkiem obiektów tj. budynki mieszkalne i lokale mieszkalne, dla których stosuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości 1,5%. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja księgowana jest w miesiącu grudniu za cały rok.</p> <p>- Pozostałe środki trwałe obejmują</p> <ul style="list-style-type: none"> • książki i inne zbiory biblioteczne • środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach • odzież i umundurowanie • meble i dywany • pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</p> <p>Środki o niższej wartości, niż 500,00 zł, mogą być ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (bez księgowania na koncie 013).</p> <p>3. Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia (zakupu). Pełną wartością zakupionych materiałów (paliwa, materiały biurowe, środki czystości) - obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji na koncie „Materiały”, gdyż podlegają bezpośredniemu zużyciu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>Urząd Gminy stosuje konto 300 "Rozliczenie zakupu" do ewidencji zakupu towarów tj. węgla na potrzeby mieszkańców Gminy, ponieważ moment dostawy węgla nie zawsze jest zbieżny z momentem otrzymania faktury za dostawę, na koncie 300 ujmuje się dostawy w drodze i dostawy niefakturowane</p>
5.	inne informacje
	Brak

	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę 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
	brak
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	469. 145,34 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 12.999,75 zł Ekwiwalent za urlop – 23.004,64 (brutto) + 4.331,29 (ZUS zakł.+FP) = 27.335,93zł Odprawa emerytalna – 65.520,00 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	Środki trwałe w budowie na początku roku – 179.009,76 zł Koszty wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym – 7.484.046,32 zł w tym: odsetki i różnice kursowe: 0,00 zł przyjęcie środków trwałych do użytkowania – 4.825.508,34 zł przekazanie nakładów inwestycyjnych – 0,00 zł Stan środków trwałych w budowie na koniec roku – 2 837 547,74 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
2.4.	informację 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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

SKARBNIK GMINY

.....*mar. Anna Marzec*.....
(główny księgowy)

2024.04.19
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
.....*Piotr Kanzy*.....
(kierownik jednostki)
mgr inż. Piotr Kanzy

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują 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
	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji /umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023r. do 31.12.2023r.)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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
	Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2023 do 31.12.2023)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość: 2 800 udziałów po 500 zł każdy, łączna wartość 1 400 000,00 zł w spółce Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
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)
	Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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
1.10.	kwotę 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 dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amoryzacji/umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2023r. do 31.12.2023r.)

I	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku sprawozdawczego			Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)			Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	278 095,77		17 570,15		17 570,15	0,00		17 570,15			0,00		1 620,50	294 045,42
II	ŚRODKI TRWAŁE	55 338 284,98	0,00	4 933 312,34	0,00	4 933 312,34	0,00	34 708,83	4 933 312,34	34 708,83	6 316,30	1 611 015,45	1 652 040,58	58 619 556,74	
1)	Grunty	11 670 708,39		82 904,00		82 904,00		14 950,83	82 904,00	14 950,83		0,00	14 950,83	11 738 661,56	
2)	Budynki i lokale	13 492 732,19		3 456 762,48		3 456 762,48			3 456 762,48			761 490,36	761 490,36	16 188 004,31	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 065 836,83		1 177 955,86		1 177 955,86			1 177 955,86		6 316,30	578 471,00	584 787,30	29 659 005,39	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	19 999,53							19 999,53				0,00	19 999,53	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	199 942,34							199 942,34			13 147,00	13 147,00	186 795,34	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	216 187,80		15 690,00		15 690,00			15 690,00			170 504,90	170 504,90	61 372,90	
7)	Urządzenia techniczne	232 817,94							232 817,94			81 302,19	81 302,19	151 515,75	
8)	Środki transportu	81 144,34		200 000,00		200 000,00		19 758,00	200 000,00	19 758,00			19 758,00	261 386,34	
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie górze indziej niesklasyfikowane	358 915,62							358 915,62			6 100,00	6 100,00	352 815,62	
III	Środki trwałe umarzone jednorazowo (konto 013 – pozostałe środki trwałe	2 669 173,98		160 145,89		160 145,89			160 145,89		23 333,37	619 408,70	642 742,07	2 186 577,80	
	RAZEM	58 283 554,73	0,00	5 111 028,38	0,00	5 111 028,38	0,00	34 708,83	5 111 028,38	34 708,83	29 649,67	2 232 044,65	2 296 403,15	61 100 179,96	

SKARBNIK GMINY

AM

mgr Anna Murzec

(główny księgowy)

19.04.2024

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

(kierownik jednostki)

mgr inż. Hanna Kaniży

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	zmniejszenia 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)
		14	15	16	17	18	19	20	21
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		21 629,15		21 629,15	1 620,50	286 265,67	11 838,75	7 779,75
II	ŚRODKI TRWAŁE	0,00	1 540 951,31	0,00	1 540 951,31	480 878,65	17 333 154,61	39 065 203,03	41 286 402,13
1)	Grunty				0,00		0,00	11 670 708,39	11 738 661,56
2)	Budynki i lokale		349 246,01		349 246,01	197 361,46	4 906 697,06	8 737 919,68	11 281 307,25
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 141 247,24		1 141 247,24	2 937,08	11 643 484,67	18 560 662,32	18 015 520,72
4)	Kotły i maszyny energetyczne		1 399,97		1 399,97		12 949,72	8 449,78	7 049,81
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		657,35		657,35	11 722,74	186 795,34	2 081,61	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		6 029,10		6 029,10	170 504,90	31 244,57	20 467,43	30 128,33
7)	Urządzenia techniczne		9 354,70		9 354,70	72 494,47	142 629,63	27 048,54	8 886,12
8)	Środki transportu		23 290,44		23 290,44	19 758,00	77 719,67	6 957,11	183 666,67
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane		9 726,50		9 726,50	6 100,00	331 633,95	30 908,17	21 181,67
III	Środki trwałe umarzone jednorazowo (konto 013 – pozostałe środki trwałe)		160 145,89		160 145,89	642 742,07	2 186 577,80	0,00	0,00
	RAZEM	0,00	1 722 726,35	0,00	1 722 726,35	1 125 241,22	19 805 998,08	39 077 041,78	41 294 181,88

SKARBNIK GMINY

AM

mgr. Anna Marzec
(główny księgowy)

19.04.2024

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
(kierownik jednostki)
mgr inż. Piotr Kanzy

Tabela 2. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2023r. - 31.12.2023r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	1 447,30			1 447,30
2.	Środki transportu	19 224,00			19 224,00
3.	Pozostałe środki trwałe	36 337,03			36 337,03
	Ogółem:	57 008,33	0,00	0,00	57 008,33

SKARBNIK GMINY

 (główny księgowy)
mgr Anna Marzec

19.04.2024
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

 (kierownik jednostki)
mgr inż. Piotr Kanzy

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	2	3	4	5	6	7
	Podatek od nieruchomości, os. fizyczne	38 794,11	9 996,00		1 328,13	47 461,98
	Podatek rolny os. fizyczne	2 138,50	426,52			2 565,02
	Odsetki od należności podatkowych	22 953,92	6 706,86		0,00	29 660,78
	Pozostałe należności	700,00				700,00
	Wynajem	470,00				470,00
	Odrowadzanie ścieków	4 563,69				4 563,69
	Odsetki od należności	3 553,70	685,51			4 239,21
	Ogółem:	73 173,92	17 814,89	0,00	1 328,13	89 660,68

SKARBNIK GMINY


 (główny księgowy)

19.04.2024

WÓJTA GMINY.....
 (kierownik jednostki)

 mgr inż. Piotr Kanzy