

INFORMACJA DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | Urząd Gminy w Pszczółkach   |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | Pszczółki   |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | 83-032 Pszczółki, ul. Pomorska 18   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           |   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           | -   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <p>Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:</p> <p>a. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</p> <p>b. wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) oraz środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,</li> <li>- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10.000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000,00 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.</p> |

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w zarządzeniu wójta wydanego na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

c. pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany. Zasady kwalifikacji pozostałych środków trwałych do ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej określa Instrukcja inwentaryzacyjna urzędu.

d. wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia. Rozchodu dokonuje się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło- pierwsze wyszło”.

e. krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

f. należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wszystkie należności i zobowiązania z wyjątkiem gotówkowych ewidencjonowane są na kontach rozrachunkowych. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty).

Wpłaty zaległe wynikające z umów cywilno-prawnych podlegają zaewidencjonowaniu proporcjonalnie na należność główną i koszty poboczne (odsetki-zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku, koszty upomnienia).

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. z 2017r poz. 1911).

W urzędzie przyjmuje się następujące zasady:

- ustala się 100% odpis dla należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok budżetowy oraz od odsetek należnych a niezapłaconych.

- ustala się 50% odpis dla należności, których termin płatności upłynął w bieżącym roku budżetowym z pominięciem ostatniej płatności (raty). W przypadku należności o jednym terminie płatności przypadającym w danym roku budżetowym, odpisu nie dokonuje się.

Odpisów dokonuje się jeden raz w roku na jego zakończenie.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od zaległości podatkowych nalicza się zgodnie z zasadami wynikającymi z Ordynacji Podatkowej.

|            |   |
|------------|---|
|            | g. w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania<br>h. fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.†   |
| 5.         | inne informacje   |
|            |   |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 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 nr 1   |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | -   |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | -   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
|            | 1.840.860,00  |
| 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  |
|            | -   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|            | -   |
| 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)   |
|            |   |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|            | -   |
| 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  |
|            | -   |
| 1.11.      | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|            | -   |

|       |   |
|-------|---|
| 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   |
|       | -   |
| 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   |
|       | -   |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | 991.333,82 zł   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | 1) świadczenia pracownicze wypłacone z § 3020: 19 644,85 zł,<br>2) pozostałe świadczenia pracownicze: 303 990,74 zł, w tym:<br>- nagrody: 109 640,00 zł,<br>- nagrody jubileuszowe: 84 429,75 zł,<br>- odprawy emerytalno - rentowe: 72 120,00 zł,<br>- ekwiwalenty za urlop: 27 606,11 zł,<br>3) PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 10 194,88 zł. |
| 1.16. | inne informacje   |
|       | -   |
| 2.    |   |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|       | -   |
| 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   |
|       | 3 427 478,39 zł   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|       | -   |
| 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   |
|       | -   |
| 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  |
|       | 1.300,00 zł należności warunkowe - wycinaka drzew; 42 095,64 zł majątek postawiony w stan likwidacji  |

Monika Grała-Wierzba  
(główny księgowy)

2024.06.26  
(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Urbanek  
(kierownik jednostki)

Tabela 1

**Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne za 2023 r.  
(stan na dzień 31.12.2023)**

| L.p.       | Treść:  | Wartość początkowa brutto (konta 011-020) |                       | Umorzenia (konta 071 - 072) |                      | Wartość netto (bilansowa) różnica |                       |
|------------|---|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
|            |   | B.O.<br>01.01.2023                        | B.Z.<br>31.12.2023    | B.O.<br>01.01.2023          | B.Z.<br>31.12.2023   | B.O.<br>01.01.2023                | B.Z.<br>31.12.2023    |
| 1          | 2   | 3   | 4                     | 5                           | 6                    | 7                                 | 8                     |
| <b>I</b>   | <b>Ogółem: 011</b>  | 151 291 163,41                            | 155 686 783,17        | 48 515 799,93               | 50 834 334,82        | 102 775 363,48                    | 104 852 448,35        |
|            | z tego:   |   |                       |                             |                      |                                   |                       |
| 1          | Grunty (0)  | 34 778 230,00                             | 35 099 190,00         | 0,00                        | 0,00                 | 34 778 230,00                     | 35 099 190,00         |
|            | z tego grunty stanowiące własność gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 1 840 860,00                              | 1 840 860,00          | 0,00                        | 0,00                 | 1 840 860,00                      | 1 840 860,00          |
| 2          | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (I-II)                                | 112 403 184,45                            | 117 810 081,23        | 45 501 018,27               | 48 980 312,97        | 66 902 166,18                     | 68 829 768,26         |
| 3          | Urządzenia techniczne i maszyny (III-VI)  | 3 668 892,40                              | 2 312 470,24          | 2 695 736,87                | 1 517 564,26         | 973 155,53                        | 794 905,98            |
| 4          | Środki transportu (VII)   | 70 954,01                                 | 70 954,01             | 58 428,16                   | 61 271,42            | 12 525,85                         | 9 682,59              |
| 5          | Inne środki trwałe (VIII)   | 369 902,55                                | 394 087,69            | 260 616,63                  | 275 186,17           | 109 285,92                        | 118 901,52            |
| <b>II</b>  | <b>020 – Wartości niematerialne 071</b>   | 85 951,99                                 | 107 037,88            | 79 901,99                   | 95 325,67            | 6 050,00                          | 11 712,21             |
|            | <b>i prawne 072</b>   | 100 568,74                                | 73 112,86             | 100 568,74                  | 73 112,86            | 0,00                              | 0,00                  |
|            | <b>Ogółem: 020</b>  | 186 520,73                                | 180 150,74            | 180 470,73                  | 168 438,53           | 6 050,00                          | 11 712,21             |
| <b>III</b> | <b>Ogółem: 011+020</b>  | <b>151 477 684,14</b>                     | <b>155 866 933,91</b> | <b>48 696 270,66</b>        | <b>51 002 773,35</b> | <b>102 781 413,48</b>             | <b>104 864 160,56</b> |