

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina 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"> - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, - kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, - 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. <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 2020r poz. 342).

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 h. fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
5.	inne informacje
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
	załącznik 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
	34.000,00 sztuk po 50,00 zł - 1.700.000,00 zł; 60.000,00 sztuk po 50,00 zł- 3.000.000,00 zł
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
	1.813.000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	570.000,00
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: 633.226,39 zł, 2) pozostałe świadczenia pracownicze: 809.440,67 zł, w tym: - nagrody: 246.951,00 zł, - nagrody jubileuszowe: 217.539,95 zł, - odprawy emerytalno-rentowe 251.256,12 zł, - ekwiwalenty za urlop: 93.693,60 zł, 3) PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 29.929,07 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
	3.634.410,39 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- wycinka drzew; 42.095,64 zł majątek postawiony w stan likwidacji

Monika Grala-Wierzba
(główny księgowy)

2024.06.26
(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Urbanek
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne
za 2023 rok (stan na dzień 31.12.2023)

L.p.	Treść:	Wartość początkowa brutto		Umorzenia		Wartość netto (bilansowa)	
		B.O. 01.01.2023r.	B.Z. 31.12.2023r.	B.O. 01.01.2023r.	B.Z. 31.12.2023r.	B.O. 01.01.2023r.	B.Z. 31.12.2023r.
1	2	3	4	5	6	7	8
I	011 – Środki trwałe	165 865 977,29	173 300 788,90	53 813 083,68	56 305 270,51	112 052 893,61	116 995 518,39
	z tego:						
1	Grunty (0)	37 236 230,00	37 557 190,00	0,00	0,00	37 236 230,00	37 557 190,00
	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)	123 589 010,51	132 163 671,28	50 007 276,61	53 766 367,73	73 581 733,90	78 397 303,55
3	Urządzenia techniczne i maszyny (III-VI)	4 300 377,71	2 801 431,27	3 268 012,68	1 969 692,76	1 032 365,03	831 738,51
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)	669 405,06	707 542,34	479 366,23	507 938,60	190 038,83	199 603,74
II	020 – Wartości	91 480,73	112 566,62	85 430,73	100 854,41	6 050,00	11 712,21
	niematerialne i prawne	220 094,96	199 935,13	220 094,96	199 935,13	0,00	0,00
	Ogółem : 020	311 575,69	312 501,75	305 525,69	300 789,54	6 050,00	11 712,21
III	Ogółem: 011+020	166 177 552,98	173 613 290,65	54 118 609,37	56 606 060,05	112 058 943,61	117 007 230,60