

INFORMACJA DODATKOWA URZĘDU GMINY W MSZANIE

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki – *Urząd Gminy w Mszanie*

1.2 Siedziba jednostki – *44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81*

1.3 Adres Jednostki – *44-325 Mszana, ul. 1 Maja 81*

1.4 Podstawowy przedmiot działalności – *Działalność samorządowa*

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: *01-01-2023 – 31-12-2023*

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

3.1 Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty,
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, prawo wieczystego użytkowania gruntu amortyzuje się stawką 5%;

3.2 Dokonywanie odpisów aktualizujących wartość aktywów – odpisów aktualizujących należności dokonuje się powyżej 6 miesięcy zalegania z płatnością, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

3.3 Metody środków pieniężnych :

- a) środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej

3.4 Ustalenie wyniku finansowego – jednostka stosuje porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego

3.5 Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz cyklicznie powtarzający się charakter jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Tabela 1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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	175609,46				0,00		20247,76		20247,76	155361,70
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	68195402,51	0,00	15250412,12	0,00	15250412,12		469737,52	2021707,53	2491445,05	80954369,58
2.1	Środki trwałe	63801561,33	0,00	2225126,03	0,00	2225126,03		469737,52	593815,10	1063552,62	64963134,74
2.1.1.	Grunty	13920543,06		999125,52		999125,52		67697,47		67697,47	14851971,11
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	163072,00				0,00				0,00	163072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46695293,97		1109600,51		1109600,51		373879,74	481113,00	854992,74	46949901,74
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1067342,26		6000,00		6000,00		28160,31	12802,10	40962,41	1032379,85
2.1.4	Środki transportu	584972,57				0,00				0,00	584972,57
2.1.5	Inne środki trwałe	1533409,47		110400,00		110400,00			99900,00	99900,00	1543909,47
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4393841,18		13025286,09		13025286,09			1427892,43	1427892,43	15991234,84
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Mirosława Marcisz

Tabela 2. Zakres zmian stanu umorzenia wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie	Zwiększenia w ciągu			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie	Wartość netto	
		– stan na początek roku obrotowego	roku obrotowego			(14 + 15 + 16)		– stan na koniec roku obrotowego	składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	wartości niematerialne i prawne	173543,06		2066,40		2066,40	20247,76	155361,70	2066,40	0,00
2.	rzeczowe aktywa trwałe	14908476,99	0,00	1993050,39	0,00	1993050,39	414842,15	16486685,23	53286925,52	64467684,35
2.1	Środki trwałe	14908476,99	0,00	1993050,39	0,00	1993050,39	414842,15	16486685,23	48893084,34	48476449,51
2.1.1.	Grunty	0,00		41,67		41,67		41,67	13920543,06	14851929,44
2.1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00		0,00	163072,00	163072,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12486548,55		1759022,25		1759022,25	373879,74	13871691,06	34208745,42	33078210,68
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	686735,54		89444,71		89444,71	40962,41	735217,84	380606,72	297162,01
2.1.4	Środki transportu	456185,90		54083,11		54083,11		510269,01	128786,67	74703,56
2.1.5	Inne środki trwałe	1279007,00		90458,65		90458,65		1369465,65	254402,47	174443,82
2.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00		0,00	4393841,18	15991234,84
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Mirosława Marcisz

Tabela 3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 5. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	1548,7			1548,7
		Wartość (zł)	15487			15487
2.		Powierzchnia (m ²)	1028,9			1028,9
		Wartość (zł)	10289			10289
3.		Powierzchnia (m ²)	0,6			0,6
		Wartość (zł)	6			6
4.		Powierzchnia (m ²)	47			47
		Wartość (zł)	470			470
5.		Powierzchnia (m ²)	1137			1137
		Wartość (zł)	11337			11337

Data sporządzenie: 29-03-2024

Sporządził: Mirosława Marcisz

Tabela 6. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

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	37589,00			37589,00
2.	Budynki				0,00
3.	Inne środki trwałe	223216,21		11922,21	211294,00

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Mirosława Marcisz

Tabela 7. Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały		28353250,00	1149350,00		29502600,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności	26372,06	704532,48			730904,54
2						0,00
3						0,00
4						0,00
5						0,00
6						0,00

Data sporządzenia: 29-03-2024 r.

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 9. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	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.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0
3.	Ogółem rezerwy	0	0	0	0	0

Data sporządzenia: 29-03-2024 r.

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 10. Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	4019873,00	4741260,50	1588816,00	1041377,13	261506,63	297390,00	5870195,63	6080027,63
2.	z tytułu emisji dłużnych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)			354403,00	254407,00	0,00	0,00	354403,00	254407,00
4.	zobowiązania wobec							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	4019873,00	4741260,50	1943219,00	1295784,13	261506,63	297390,00	6224598,63	6334434,63

Zobowiązania według pozostałego terminy zapadalności

Data sporządzenia: 29-03-2024 r.
Sporządził: Małgorzata Gąsior

Tabela 11. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	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		

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	354403,00	1754407,00	354403,00	1754407,00			354403,00	1754407,00
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	354403,00	1754407,00	354403,00	1754407,00	0,00	0,00	354403,00	1754407,00

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Małgorzata Gąsior

Tabela 13. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	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	278244,43	273963,68
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem	278244,43	273963,68

Data sporządzenia: 29-03-2024 r.

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 14. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.):		
	– opłacone z góry czynsze		
	– prenumeraty		
	– polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	324168,85	336457,03

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 15. Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1604890,58	
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	1604890,58	

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	108892,80	
2.	Nagrody jubileuszowe	126966,37	
3.	Inne	0,00	
4.	Ogółem:	235859,17	

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Renata Rojek

Tabela 17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	17419127,27	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 19. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	859046,18	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
			100,00 zł.- darowizny na rzecz uchodźców wojennych z Ukrainy, 398.580,00 zł - refundacja kosztów utrzymania uchodźców wojennych z Ukrainy, 460.366,18 zł - sprzedaż węgla
	-które wystąpiły incydentalnie	859046,18	
2.	Koszty:	931747,77	
	- o nadzwyczajnej wartości,		
			429.199,89 zł - koszty poniesione na utrzymanie uchodźców wojennych z Ukrainy; 502.547,88 zł - wartość sprzedanego towaru - węgla
	-które wystąpiły incydentalnie	931747,77	

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Weronika Blokesz

Tabela 20. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	37
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	9
3.	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych	1
4.	Ogółem	47

Data sporządzenia: 29-03-2024

Sporządził: Magdalena Sawina

Zatwierdził:

.....
główny księgowy

.....
kierownik jednostki