

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Jemielnicy
1.2	siedzibę jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.3	adres jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania zlecone i własne ujęte w ustawie o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
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 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. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych. Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.</p>

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe”- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),

b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,

c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

d) pozostałe środki trwałe,(w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.

e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
- ✓ meble i dywany,
- ✓ odzież i umundurowanie,
- ✓ inwentarz żywy

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.

5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:

a) Paliwa do samochodu, opał oraz materiały biurowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

b) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu,

	<p>c) towary zgromadzone przeznaczone do sprzedaży przyjęte do magazynu ewidencjonuje się na koncie -300 „Towary”</p> <p>6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:</p> <p>a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011, ✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013, ✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014, ✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310, ✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020, <p>b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.).</p>
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
	Dane zawiera dodatkowa tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	13 919 udziałów o wartości 7 655 450,00 zł. Spółka Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja.
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)
	Dane zawiera tabela nr 3.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie posiada utworzonych rezerw
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	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
	Nie dotyczy
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
	1 069 077,49 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 58 065,84 zł. Ekwiwalent za urlop- 5464,06 zł. Świadczenia pracownicze BHP- 13 474,84 zł.
1.16.	inne informacje
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
	Dane zawiera tabela nr 1
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	4 120,50 zł.- wartość wpłaconej gwarancji dot. drogi ul. Polna 35 000,00 zł.- wpłacona kara umowna
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

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
za okres sprawozdawczy: 01-01-2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			Aktualizacja	nabycie	inne zwiększenia (przemieszczenia)	zwiększenia ogółem (4+5+6)	zbycie	likwidacja, inwestycje bez efektu majątkowego	inne zmniejszenia (przekazania, zakończenie inwestycji)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	118 559,09	0,00	16 703,40	0,00	16 703,40	0,00	0,00	0,00	0,00	135 262,49
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	61 110 842,70	0,00	16 049 558,22	0,00	16 049 558,22	558,35	66 132,30	7 302 974,94	7 369 665,59	69 790 735,33
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	59 620 470,56	0,00	7 668 461,45	0,00	7 668 461,45	558,35	49 899,02	68 632,33	119 089,70	67 169 842,31
2.1.	Grunty, w tym:	4 186 970,16	0,00	101 412,00	0,00	101 412,00	558,35	0,00	20 498,20	21 056,55	4 267 325,61
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	274,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274,82
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 527 144,09	0,00	7 303 753,11	0,00	7 303 753,11	0,00	10 188,89	0,00	10 188,89	59 820 708,31
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	729 115,09	0,00	52 139,70	0,00	52 139,70	0,00	0,00	0,00	0,00	781 254,79
2.4.	Środki transportu	478 974,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 826,13	45 826,13	433 148,00
2.5.	Inne środki trwałe	1 698 267,09	0,00	211 156,64	0,00	211 156,64	0,00	39 710,13	2 308,00	42 018,13	1 867 405,60
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 490 372,14	0,00	8 381 096,77	0,00	8 381 096,77	0,00	16 233,28	7 234 342,61	7 250 575,89	2 620 893,02
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
okres sprawozdawczy: od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5+6-7)
			Aktualizacja	Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia		
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wartości niematerialne i prawne	102 676,47	0,00	18 605,90	0,00	0,00	121 282,37
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	29 525 646,09	0,00	2 096 387,79	0,00	93 773,64	31 528 260,24
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	29 525 646,09	0,00	2 096 387,79	0,00	93 773,64	31 528 260,24
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 858 594,38	0,00	1 809 372,12	0,00	5 929,38	28 662 037,12
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	671 371,62	0,00	26 440,17	0,00	0,00	697 811,79
2.4.	Środki transportu	312 986,52	0,00	46 251,36	0,00	45 826,13	313 411,75
2.5.	Inne środki trwałe	1 682 693,57	0,00	214 324,14	0,00	42 018,13	1 845 999,58
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności okres sprawozdawczy: od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności	173 275,24	37 632,80	10 562,60	16 640,51	27 203,11	183 704,93
	Ogółem:	173 275,24	37 632,80	10 562,60	16 640,51	27 203,11	183 704,93

Tabela nr 4. 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 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,01	0,00	0,00	0,01
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	46 924,65	0,00	28 529,08	18 395,57
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	22 134,88	0,00	0,00	22 134,87
	Ogółem:	69 059,53	0,00	28 529,08	40 530,46

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)