

INFORMACJA DODATKOWA do bilansu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Miedziana Góra
1.2	Siedziba jednostki
	Miedziana Góra
1.3	Adres jednostki
	ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich, Szkoła Podstawowa w Ćmińsku, Szkoła Podstawowa w Porzeczu, Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji w Miedzianej Górze, Samorządowy Żłobek w Kostomłotach Drugich (7)
	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none">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 2017r. 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.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none">a) z ewidencji ilościowej środków trwałych wyłącza się zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe, stanowiące środki trwałe (np. czajniki, zszywacze, dziurkacze), sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości, a także inne drobne przedmioty jak: doniczki itp.b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł, podwyższają wartość środka trwałego w przypadku wzrostu wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do używania, mierzonej w szczególności okresem używania i kosztami ich eksploatacji.e) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są na podstawie ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego, ceny sprzedaży podobnego środka trwałego w/ zwg.f) W jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący należności spornych i wątpliwych, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności: w przypadku –śmierci, likwidacji lub upadłości, przekazanych do rozstrzygnięcia na drogę sądową, otrzymaniu postanowienia komornika o umorzeniu.

	<p>a) Należności przedawnione cywilnoprawne nie są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, dopóki istnieją prawne możliwości wyegzekwowania należności przedawnionych pozostają one w ewidencji bilansowej. Na należności takie dokonywany jest odpis aktualizujący, jeżeli wcześniej nie został dokonany.</p> <p>b) zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej ,odpisy umorzeniowe dokonuje się w miesiącu przyjęcia do biblioteki. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne ,środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych ,odzież i umundurowanie, meble i dywany,</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>d) środki trwałe o wartości poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej ,z wyjątkiem mebli dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową bez względu na wartość,</p> <p>e) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów .Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>f) środki trwałe ,wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu , w przypadku darowizny wg. wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu , w przypadku otrzymania darów niewycenionych - przez komisyjne określenie ich wartości .</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Na dzień bilansowy jednostka dokonuje odpisu aktualizującego należności .Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności do przedziału czasowego zalegania z płatnością . Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według poniższego algorytmu:</p> <p>a/do 1 miesiąca- bez odpisu aktualizującego,</p> <p>b/powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30 % należności,</p> <p>c/powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,</p> <p>d/powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności,</p> <p>e/powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.</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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	815 964,16	0,00	223 760,72	0,00	223 760,72	0,00	12 218,36	0,00	12 218,36	1 027 506,52
2.	Środki trwałe	200 298 713,80	0,00	21 415 453,24	0,00	21 415 453,24	0,00	190 517,90	10 258,61	200 776,51	221 513 390,53

1)	Grunty (0)	34 988 561,18	0,00	196 546,75	0,00	196 546,75	0,00	0,00	0,00	0,00	35 185 107,93
2)	Budynki i lokale (1)	34 918 334,04	0,00	73 000,00	0,00	73 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 991 334,04
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)	113 524 717,63	0,00	19 666 774,36	0,00	19 666 774,36	0,00	0,00	0,00	0,00	133 191 491,99
4)	Kotły i maszyny energetyczne (3)	1 879 848,47	0,00	263 097,00	0,00	263 097,00	0,00	0,00	0,0	0,00	2 142 945,47
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania(4)	658 841,63	0,00	175 531,51	0,00	175 531,51	0,00	12 486,51	0,00	12 486,51	821 886,63
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (5)	82 528,89	0,00	3 217,00	0,00	3 217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 745,89
7)	Urządzenia techniczne (6)	6 915 970,66	0,00	419 654,16	0,00	419 654,16	0,00	16 665,04	0,00	16 665,04	7 318 959,78
8)	Środki transportu (7)	1 962 487,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 962 487,42
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (8)	5 367 423,88	0,00	617 632,46	0,00	617 632,46	0,00	161 366,35	10 258,61	171 624,96	5 813 431,38
3.	Zbiory biblioteczne	434 671,16	0,00	52 507,28	0,00	52 507,28	0,00	61 671,45	0,00	61 671,45	425 506,99
Razem:		<u>201 549 349,12</u>		<u>21 691 721,24</u>	<u>0,00</u>	<u>21 691 721,24</u>		<u>264 407,71</u>	<u>10 258,61</u>	<u>274 666,32</u>	<u>222 966 404,04</u>

Grupa	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników majątkowych	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.WNiP	762 346,62	0,00	157 067,66	0,00	157 067,66	12 218,36	907 195,92	53 617,54	120 310,60
2. Środki trwałe	61 298 798,14	0,00	6 846 623,97	6 900,36	6 853 524,33	201 502,72	67 951 545,96	138 999 915,66	153 561 844,57
2.1 (1gr)	9 868 094,73	0,00	874 103,65	0,00	874 103,65	0,00	10 742 198,38	25 050 239,31	24 249 135,66
2.2	39 597 803,98	0,00	4 578 475,92	0,00	4 578 475,92	726,21	44 176 279,90	73 926 913,65	89 015 212,09
2.3	340 091,53	0,00	131 589,40	0,00	131 589,40	0,00	471 680,93	1 539 756,94	1 671 264,54
2.4	627 651,28	0,00	83 538,33	0,00	83 538,33	12 486,51	698 703,10	31 190,35	123 183,53
2.5	66 675,21	0,00	9 412,57	0,00	9 412,57	0,00	76 087,78	15 853,68	9 658,11
2.6	4 141 555,28	0,00	514 727,31	6 084,36	520 811,67	16 665,04	4 645 701,91	2 774 415,38	2 673 257,87
2.7	1 692 629,52	0,00	136 554,60	0,00	136 554,60	0,00	1 829 184,12	269 857,90	133 303,30
2.8	4 964 296,61	0,00	518 222,19	816,00	519 038,19	171 624,96	5 311 709,84	403 127,27	501 721,54

3. Zbiory biblioteczne	434 671,16	0,00	52 507,28	0,00	52 507,28	61 671,45	425 506,99	0,00	0,00
Razem:	62 495 815,92	0,00	7 056 198,91	6 900,36	7 063 099,27	275 392,53	69 284 248,87	139 053 533,20	153 682 155,17

1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	20 500,00 wartość muru oporowego w Bobrzy					
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.					
	Nie dotyczy					
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
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.	Działka nr 245	Powierzchnia(m ²)	0,99			
		Wartość (zł)	79 200,00	0,00	0,00	79 200,00

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					
	73 915,40					
Lp.	grupa	Grupa wg KŚT	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.	Gr. 8	Sprzęt drukująco - kopiujący	24 125,00	31 838,00	12 516,00	43 447,00
2.	Gr. 4	Urządzenie techniczne	3 800,00			3 800,00
3.	Gr. 4	Sprzęt komputerowy do obsługi KDR	4 234,89			4 234,89
4.	Gr. 4	Terminal Mobilny	1 469,28			1 469,28
5.	Gr. 5	Zmywarka kapturowa, urządzenia kuchenne techniczne		42 176,70		42 176,70
6.	Gr. 8	Okap, opryskiwacz		7 613,70		7 613,70
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	3 762 600,00					

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)					
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od osób prawnych - nieruchomości	29 729,20				29 729,20
2.	Podatek od osób fiz. – środki transp.	15 752,74				15 752,74
3.	Opłata planistyczna	9 799,05				9 799,05
4.	Opłata eksploatacyjna	11 672,60				11 672,60
5.	Naliczona kara za wycięcie drzewa - odsetki	91 778,21			60 822,60	30 955,61
6.	Należność za wykonanie zastępcze usunięcia dzikiego wysypiska	92 168,50				92 168,50
7.	Należność z tyt. nierozliczonej dotacji – projekt „MFMS”	23 118,40				23 118,40
8.	Należność z tyt. naliczonej opłaty za poniesione koszty opieki nad zwierzętami – należność główna + odsetki	6 847,62			6 847,62	0,00
9.	Opłata za pas drogowy	82,00				82,00
10.	Należność sporna dot. kary umownej z tyt. umowy cywilnoprawnej	89 413,59				89 413,59
11.	Odsetki - FA	998 436,78	1 175 566,28	0	998 436,78	1 175 566,28
12.	Zaliczka Alimentacyjna	279 369,51	0	7 859,73	0	271 509,78
13.	Fundusz Alimentacyjny	2 020 201,70	119 589,27	195 518,24	0	1 944 272,73
	RAZEM	3 668 369,90	1295 155,55	203 377,97	1 066 107,00	3 694 040,48
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 według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty					
	a)	Powyżej 1 roku do 3 lat				
		3 955 560,00				
	b)	Powyżej 3 do 5 lat				
		4 177 760,00				
	c)	Powyżej 5 lat				
		13 800 000,00				

1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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 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
	Nie dotyczy
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie
	1 032 173,70
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	737 624,01
1.16	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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.
	4 854 045,89
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	33 550,20
2.5	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

17-04-2024r

(główny księgowy)

(Data)

(kierownik jednostki)