

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 2022
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 użytkowania 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 użytkowania. 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 użytkowania. 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 użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania 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 ujmują 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, Zespół Szkół w Kostomłotach</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 ujmują 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	762 316,72	0,00	54 764,27	0,00	54 764,27	0,00	0,00	1 116,83	1 116,83	815 964,16
2.	Środki trwałe	190 000 292,93	0,00	10 987 588,88	0,00	10 987 588,88	0,00	242 825,41	446 342,60	689 168,01	200 298 713,80

1)	Grunty (0)	34 748 037,68	0,00	483 071,00	0,00	483 071,00	0,00	0,00	242 547,50	242 547,50	34 988 561,18
2)	Budynki i lokale (1)	34 852 782,21	0,00	65 551,83	0,00	65 551,83	0,00	0,00	0,00	0,00	34 918 334,04
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)	104 216 571,95	0,00	9 312 614,68	0,00	9 312 614,68	0,00	4 469,00	0,00	4 469,00	113 524 717,63
4)	Kotły i maszyny energetyczne (3)	1 828 283,49	0,00	51 564,98	0,00	51 564,98	0,00	0,00	0,0	0,00	1 879 848,47
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania(4)	606 171,10	0,00	177 444,00	0,00	177 444,00	0,00	124 773,47	0,00	124 773,47	658 841,63
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (5)	122 978,18	0,00	2 167,00	0,00	2 167,00	0,00	42 616,29	0,00	42 616,29	82 528,89
7)	Urządzenia techniczne (6)	6 554 300,17	0,00	372 134,98	0,00	372 134,98	0,00	10 464,49	0,00	10 464,49	6 915 970,66
8)	Środki transportu (7)	1 962 487,42	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)	5 108 680,73	0,00	523 040,41	0,00	523 040,41	0,00	60 502,16	203 795,10	264 297,26	5 367 423,88
3.	Zbiory biblioteczne	436 632,65	0,00	38 335 86	0,00	38 335 86	0,00	40 297,35		40 297,35	434 671,16
Razem:		191 199 242,30	0,00	11 080 689,01	0,00	11 080 689,01	0,00	283 122,76	447 459,43	730 582,19	201 549 349,12

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	709 193,64	1 200,00	51 379,79	1 690,02	54 269,81	1 116,83	762 346,62	53 123,08	53 617,54
2. Środki trwałe	55 144 568,72	0,00	6 597 107,14	0,00	6 597 107,14	442 877,72	61 298 798,14	100 107 686,53	104 011 354,48
2.1 (1gr)	8 996 029,87	0,00	872 064,86	0,00	872 064,86	0,00	9 868 094,73	25 856 752,34	25 050 239,31
2.2	35 394 521,39	0,00	4 204 008,80	0,00	4 204 008,80	726,21	39 597 803,98	68 822 050,56	73 926 913,65
2.3	212 111,68	0,00	127 979,85	0,00	127 979,85	0,00	340 091,53	1 616 171,81	1 539 756,94
2.4	569 098,69	0,00	183 326,06	0,00	183 326,06	124 773,47	627 651,28	37 072,41	31 190,35
2.5	98 306,68	0,00	10 984,82	0,00	10 984,82	42 616,29	66 675,21	24 671,50	15 853,68
2.6	3 623 735,09	0,00	528 284,68	0,00	528 284,68	10 464,49	4 141 555,28	2 930 565,08	2 774 415,38
2.7	1 556 074,92	0,00	136 554,60	0,00	136 554,60	0,00	1 692 629,52	406 412,50	269 857,90
2.8	4 694 690,40	0,00	533 903,47	0,00	533 903,47	264 297,26	4 964 296,61	413 990,33	403 127,27

3. Zbiory biblioteczne	436 632,65	0,00	38 335,86	0,00	38 335,86	40 297,35	434 671,16	0,00	0,00
Razem:	56 290 395,01	1 200,00	6 686 822,79	1 690,02	6 689 712,81	484 291,90	62 495 815,92	100 160 809,61	104 064 972,02

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 wieczysto					
	Nie dotyczy					
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
2.		Powierzchnia(m ²)				
		Wartość (zł)				

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					
	33 629,17					

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.	4	Urządzenia techniczne	3 800,00	0,00	0,00	3 800,00
2.	4.	Sprzęt komputerowy do obsługi KDR	4 234,89	0,00	0,00	4 234,89
3.	4	Terminal mobilny	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
4.	8	Sprzęt drukująco - kopiujący	23 375,00	1 200,00	450,00	24 125,00
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	90 530,21	1 248,00			91 778,21
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			3 234,62
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	853 407,02	998 436,78	0	853 407,02	998 436,78
12.	Zaliczka Alimentacyjna	279 369,51	0	0	0	279 369,51
13.	Fundusz Alimentacyjny	1 963 111,26	88 900,00	31 809,56	0	2 020 201,70
	RAZEM	3 368 658,49	1 184 927,99	31 809,56	853 407,02	3 664 756,90
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				
		2 955 560,00				
	b)	Powyżej 3 do 5 lat				
		1 977 780,00				
	c)	Powyżej 5 lat				
		18 955 540,00				
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
	1 595 665,27
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	652 581,57
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.
	3 494 022,34
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	22 504,62
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
	57 900,10
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

Justyna Bazak

(główny księgowy)

20-04-2023r

(Data)

Damian Sławski

(kierownik jednostki)

