

INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy
1.2	siedzibę jednostki
	Korytnica
1.3	adres jednostki
	ul. Makowskiego 20, 07-120 Korytnica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2023 , tj. od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)
	<p><u>Metoda wyceny aktywów i pasywów</u></p> <p>W roku obrotowym 2023 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub</p>

	<p>amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%/rocznie.</p> <p>d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>e) Wszyskie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.</p> <p><u>Aktywa obrotowe</u></p> <p>Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.</p> <p>Fundusz jednostki</p> <p>Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p><u>Fundusze specjalne</u></p> <p>Do funduszy specjalnych zaliczono:</p> <p>- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p><u>Wynik finansowy</u></p> <p>Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególnie określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.</p>
5.	<p>inne informacje</p> <p>Nie dotyczy</p>

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Opisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO
I.	Wartości niematerialne i prawne,	181.237,86	0,00				0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	55.606.240,00	3.446.465,95			3.033,99	42.038.775,96	57.285.010,47
I.	Środki trwałe	55.606.240,00	3.446.465,95			3.033,99	42.038.775,96	57.285.010,47
1.1	Umorzenie grunty						211.622,84	211.622,84
1.1.1	Umorzeni grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste							
1.2	Umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52.333.339,07	2.932.274,45				38.238.162,74	52.821.045,52
1.3	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyn	1.059.682,44	272.773,83			3.033,99	1.973.663,73	1.715.879,9
1.4.	Umorzenie środki transportu	2.161.277,29	230.704,88				667.743,41	1.584.296,53
1.5	Umorzenie inne środki trwałe	51.941,20	10.712,79				42.583,24	31.870,45
1.6	Środki trwałe w budowie						905.000,00	920.295,23

Pozostałe środki trwałe – wartość brutto			
Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1 246 786,01	200 813,78	3 325,99	1 444 273,80
Pozostałe środki trwałe – umorzenie			
Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1 246 786,01	200 813,78	3 325,99	1 444 273,80

Załącznik Nr 2
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych dokonane w ciągu roku obrotowego

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe, Środki trwałe	Nie dotyczy	
1.1.1	grunty oddane w użytkowanie wieczyste		
1.2	wartości niematerialne i prawne		
1.3	środki trwałe w budowie		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
2.1	udziały		
2.1.1	z tytułu różnic między wartościami objętych udziałów a wartością księgową przekazanych składników		
2.2	akcji		
2.3	innych		

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych umów

Lp.	Specyfikacja nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych	Wartość w zł
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	Nie dotyczy
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie umów leasingu	
4.	Środki trwale używane na podstawie umów innych umów	
SUMA		

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia			
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi: rodzaj umowy
Razem, w tym:			
Grunty			
Budynki i budowle, obiekty inżynierii wodnej i lądowej	0,00	5.070.000,00	Umowa użyczenia
Urządzenia techniczne i maszyny			
Środki transportu			

Załącznik Nr 4
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Koryniewa

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość w zł
1.	Akcje	Nie dotyczy	
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
SUMA			

Załącznik Nr 5
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Odpisy aktualizujące wartość należności za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe					
I.2.1.	należności z tytułu usług i dostaw					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków					
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Załącznik Nr 6
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korynica

Rezerwy z podziałem według celu ich utworzenia

Lp.	Rezerwy z podziałem według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	Nie dotyczy				
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5	inne					
SUMA						

Załącznik Nr 7
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu z podziałem pozostałego od dnia bilansowego spłaty okresu spłaty

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych	0,00			
1.1					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazywanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00			

Załącznik Nr 8
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korywnica

Zobowiązania na majątku jednostki wraz z formą charakteru i formy tych zobowiązań

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Rodzaj zabezpieczenia: hipoteka/ zastaw/ kaucja/ weksel/ inne	Składniki aktywów objęte zabezpieczeniem
1.	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych	Nie dotyczy		
1.1				
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazywanych w bilansie z wykonania budżetu			

Załącznik Nr 9
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Zobowiązania warunkowe

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	Nie dotyczy	
2.	Poręczenia		
2.1.	w tym poręczenia weksłowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale niewykonane umowy		
5.	Inne:		
5.1.		

Załącznik Nr 10
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Wykaz istotnych czynnych i biernych pozycji rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł
1.	Nie dotyczy	
2.		
3.		
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne:	
	
SUMA		

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł
1.		
2.		
3.		
	
SUMA		

Załącznik Nr 11
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń według tytułów	Wartość otrzymanego zabezpieczenia w zł	Rodzaj zabezpieczenia
1.	Gwarancje należytego wykonania umowy	635 418,73	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy
2.	Gwarancje wadialne		
3.	Z tytułu należytego usunięcia wad i usterek	377 852,03	Gwarancja ubezpieczeniowa własciwego usunięcia wad i usterek
4.	Poręczenia z tytułu udzielonych pożyczek		
4.1.	w tym poręczenia wekslowe		
5.	Inne:		
5.1.		

Załącznik Nr 12
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

Środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	127.212,00
2.	Nagrody jubileuszowe	76.192,50
3.	Świadczenia urlopowe	
4.	Inne	
SUMA		203.404,50

Załącznik Nr 13
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korywnica

Odpisy aktualizujące wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	Nie dotyczy				
I.1.	Materiały					
I.2.	Półprodukty i produkty w toku					
I.3.	Produkty gotowe					
I.4.	Towary					

Załącznik Nr 14
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korynica

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	4.165.000,00		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale niezakończone w danym roku obrotowym	0		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	12.604.366,07		
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	920.295,23		
SUMA		17.689.661,00		

Załącznik Nr 15
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie

Lp.	Specyfikacja	Wartość w zł
1.	Pozostałe przychody operacyjne o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	
1.1	
2.	Pozostałe przychody finansowe o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	
2.1	
3.	Pozostałe koszty operacyjne o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	29.268,24
3.1	<i>Nieodpłatne przekazanie węgla do GOPS w Korytnicy (pozostałego w ramach preferencyjnej sprzedaży dla gospodarstw domowych)</i>	29.268,24
4.	Pozostałe koszty finansowe o szczególnie znacznej wartości lub występujące incydentalnie	24.711,17
4.1	<i>Zwrot płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich w ramach rozliczenia projektu „Cyfrowa Gmina” wraz z odsetkami</i>	24.711,17
SUMA		53.979,41

Załącznik Nr 16
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Korytnica

OŚWIADCZENIE

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Gminy Korytnica z siedzibą w Korytnicy za rok 2023, na które składają się:
 - *bilans tj. aktywa i pasywa*
 - *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
 - *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
 - *informacja dodatkowa,*sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 28.03.2024 r.


Stanisław Kmita
Kierownik