

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego jednostki Urząd Gminy w Gorzycach za 2023 rok

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

URZĄD GMINY GORZYCE

1.2. Siedziba jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

1.3. Adres jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy m.in. obejmujące sprawy:

- a) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej
- b) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego
- c) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną oraz gaz
- d) lokalnego transportu zbiorowego
- e) gminnego budownictwa mieszkaniowego
- f) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
- g) zieleni gminnej i zadrzewień
- h) cmentarzy gminnych
- i) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego
- j) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych
- k) promocji gminy
- l) zadania z zakresu oświaty

Dodatkowo Gmina w 2023 roku realizowała zadania:

- a) dystrybucja węgla dla mieszkańców Gminy
- b) realizacja zadania, zgodnie z ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) do ewidencji ilościowej jednostka przyjmuje wyposażenie znajdujące się w budynku Urzędu Gminy przy ul.Kościelnej i ul.Bogumińskiej w Gorzycach - wg rodzaju wyposażenia
 - b) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 0,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
 - c) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
 - d) nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00zł, podwyższają wartość początkową tych środków trwałych
 - e) nakłady na ulepszenie, nieprzekraczające wartość 10.000,00zł, odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do wartości 10.000,00zł jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przejścia do użytkowania
 - b) dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00zł – dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych, ujętych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów na dzień bilansowy w następujący sposób:
 - a) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - b) środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - c) środki trwałe w budowie – wartość początkowa wg salda konta 080
 - d) środki pieniężne – w wartości nominalnej
 - e) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - f) należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - g) zapasy – w wartości początkowej wg konta 310
 - h) fundusze własne - w wartości początkowej
 - i) zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - j) zobowiązania długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów i towarów w następujący sposób:
 - a) ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej, ustala się, że całość materiałów odpisuje się w koszty w momencie zakupu.
 - b) na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny materiałów niezwytych tj. środków czystości oraz materiałów biurowych, natomiast nie dokonuje się wyceny paliwa i opału
 - c) na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny zapasu towarów według ceny zakupu
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- a) należności do dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości.
- c) 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
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- f) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania oraz odsetek od tych należności, zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - dla należności podatkowych m.in. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty śmieciowej:
 - należności do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego,
 - należności powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (zaległości na ostatni dzień poprzedniego roku),
 - odsetki od tych należności na dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe – odpis aktualizujący w wysokości 100%,
 - dla pozostałych należności:
 - należności do 12 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
 - należności powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (zaległości na ostatni dzień poprzedniego roku),
 - odsetki od tych należności na dzień poprzedniego roku, pomniejszone o wpłaty dokonane w roku, za który sporządza się sprawozdanie finansowe – odpis aktualizujący w wysokości 100%.

7. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzykresowych przychodów i kosztów.

5.

Inne informacje

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzone w 100%	1.7. Wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%
Wartość – stan na początek roku obrotowego	197 315,40	6 261 044,30	137 410 028,68	5 602 860,96	4 061 899,35	241 964,33	1 731 345,88	149 027,49

Zwiększenia wartości początkowej:	162 779,19	681 140,98	8 853 980,30	387 272,25	158 670,00	19 435,65	550 451,74	32 349,00
aktualizacja								
przychody - PT, OT, darowizny, zakup, przemieszczenie (między grupami)	162 779,19	322 496,18	8 853 980,30	387 272,25	158 670,00	19 435,65	550 451,74	32 349,00
inne		358 644,80						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	372 405,55	1 097 900,32	243 916,38	595 332,23	0,00	73 158,48	0,00
zbycie- PT, sprzedaż		18 257,50	1 057 837,16	21 525,00			53 989,35	
- likwidacja	0,00		40 063,16	222 391,38	595 332,23		19 169,13	0,00
- inne		354 148,05	0,00					
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	360 094,59	6 569 779,73	145 166 108,66	5 746 216,83	3 625 237,12	261 399,98	2 208 639,14	181 376,49
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	190 885,41		54 320 925,85	1 678 744,69	2 627 709,96	223 912,51	1 731 345,88	149 027,49
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	60 689,75	0,00	5 619 528,33	504 931,02	477 282,15	9 182,08	550 451,74	32 349,00
- aktualizacja								
- amortyzacja za rok obrotowy	60 689,75		5 619 528,33	504 931,02	477 282,15	9 182,08	550 451,74	32 349,00
- inne								
Zmniejszenie umorzenia	0,00		37 611,39	222 391,38	595 332,23	0,00	73 158,48	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	251 575,16	0,00	59 902 842,79	1 961 284,33	2 509 659,88	233 094,59	2 208 639,14	181 376,49
Wartość netto składników aktywów:								
- stan na początek roku	6 429,99	6 261 044,30	83 089 102,83	3 924 116,27	1 434 189,39	18 051,82	0,00	0,00
- stan na koniec roku	108 519,43	6 569 779,73	85 263 265,87	3 784 932,50	1 115 577,24	28 305,39	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

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

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka Nr 871/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 2,7350 ha <i>Wartość:</i> 51 760,90	51 760,90	0,00	0,00	51 760,90
2.	Działka Nr 873/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 0,8479 ha <i>Wartość:</i> 12 805,60	12 805,60	0,00	0,00	12 805,60
3.	Działka Nr 1792/94 k.m.1 obręb Gorzyczki	<i>Powierzchnia:</i> 1,2868 ha <i>Wartość:</i> 47 058,50	47 058,50	0,00	0,00	47 058,50
4.	Działka Nr 340/188 k.m.1 obręb Olza	<i>Powierzchnia:</i> 0,0090 ha <i>Wartość:</i> 3 431,20	3 431,20	0,00	3 431,20	0,00
Ogółem:			115 056,20	0,00	3 431,20	111 625,00

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwały zarząd

L.p.	Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwały w trwały zarząd	Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwały zarząd*	Wartość ewidencyjna na dzień 31.12. ... roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych**
1.					
2.					

* ** Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Autokar Otokar Navigo	683 254,10	0,00		683 254,10
Ogółem:		683 254,10	0,00	0,00	683 254,10

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

1.8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	3 144 468,78	5 426 711,23		65 806,10	8 505 373,91

1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

L.p.	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	5 457 007,28	3 422 675,87	754 103,32	626 730,43	27 678,48	0,00	6 238 789,08	4 049 406,30
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							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	5 457 007,28	3 422 675,87	754 103,32	626 730,43	27 678,48	0,00	6 238 789,08	4 049 406,30

1.11. Kwota 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	104 420,01	
	Autobus Otokar Navigo	104 420,01	Autobus Otokar Navigo
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.12. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	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	4 796 715,64	2 165 885,50	9 781 290,39	6 433 884,53			9 781 290,39	6 433 884,53
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		4 796 715,64	2 165 885,50	9 781 290,39	6 433 884,53	0,00	0,00	9 781 290,39	6 433 884,53

1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	821 313,54	0,00
2.	Kaucje i wadia	30 000,00	107 000,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	15 085 141,67	29 478 832,95
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne – decyzje Starosty Wodzisławskiego o naliczeniu opłaty za usunięcie drzew	928 032,21	901 172,21
Ogółem		16 864 487,42	30 487 005,16

1.14. 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	3 045 490,00	
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		3 045 490,00	

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	134 054,25	
3.	Inne	1 518,01	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop
Ogółem		135 572,26	

1.17. Inne informacje

n.p.

1.	Odpis na ZFŚS wynosi:	162 038,73
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	1 932 795,91

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	11 278 346,67	

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe 48.241,69zł

2.5. Inne informacje

Jednostka na koniec 2023 roku posiadała zobowiązania sporne w wysokości 52.401,40zł, wobec Przedsiębiorstwa Recykling Południe Spółka z o.o. Radlin ul.Rybnicka 155.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.