

INFORMACJA DODATKOWA

sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gmina Koszarawa

1.1 Gmina Koszarawa

1.2 Koszarawa 17

1.3 Koszarawa 17 34-332 Koszarawa

1.4 Jednostka Samorządu Terytorialnego Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.

2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023, od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne samorządowych jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy Koszarawa
- Gminny Ośrodek Pomocy Publicznej w Koszarawie,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Koszarawie

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

1. Aktywa i pasywa – metody wyceny

a) Aktywa – są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

- Aktywa trwałe – są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych.

- Aktywa obrotowe – jest to ta część aktywów jednostki, które w przypadku: aktywów rzeczowych są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego

- należności krótkoterminowe obejmują na ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów, nie zaliczonych do aktywów finansowych

- rozliczenia międzyokresowe trwające nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł., zgodnie z art.28 ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub w wartości przyjętej zarządzeniem Wójta .

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu w którym środek został wprowadzony do ewidencji.
- Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) pozostałe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości przekraczającej 500 zł do 10.000 zł.
 - 6) pozostałe wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok o wartości do 10.000 zł.
- 2 Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 3 Wyposażenie pomieszczeń takie jak kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, lustra, zszywacze, zasłony, chodniki, itp., traktowane są jak materiały i w chwili zakupu księgowane są w koszty.
- 4 Przedmioty w okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów.
- 5 Akcje i udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych należy wyceniać na dzień bilansowy w cenie nabycia netto pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 6 Długoterminowe aktywa finansowe w walucie obcej(udziały, akcje, inne papiery wartościowe, a także udzielone pożyczki) wycenione w walucie obcej, wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, natomiast w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań stosuje się kurs kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
- 7 Rzeczowe aktywa obrotowe na dzień bilansowy ujmuje się nabyte lub powstałe zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia zgodnie z ewidencją księgową.
- 8 **Należności i zobowiązania** oraz inne składniki aktywów i pasywów wycenia się nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych oraz z zachowaniem zasady ostrożności w tym odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy w wysokości 100% kwoty należności przeterminowanej w przypadku należności, z której zapłatą dłużnik zalega co najmniej 4 lata. Likwidacji dokonano odpisu aktualizującego dokonuje się na dzień 31 grudnia roku, w którym ustała przyczynę, dla której dokonano odpisu.
- 9 Odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału.
- 10 Zobowiązania ustala się na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie art.28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
- 11 Rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,

12 Kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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	przenieszenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	2.489.166,98	-	20.295,00	-	20.295,00	-	0,00	0,00	0,00	2.509.461,98
2.	Wart. niem. I prawne	197.834,30	-	-	--	-	-	0,00		0,00	197.834,30
3.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22.931.289,51		3.226.945,96		3.226.945,96					26.158.235,47
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.583.714,51		445.032,79		445.032,79		0,00		0,00	2.028.747,30
5.	Środki transportu	1.066.437,98		1.773.537,00		1.773.537,00		303.597,00	-	303.597,00	2.536.377,98
	ogółem	28.268.443,28		5.465.810,75		5.465.810,75		303.597,00	0,00	303.597,00	33.430.657,03

	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 (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktu aliza cja	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.		-	-	-	-	-	-	2.489.166,98	2.509.461,98
2.	197.834,30		-	-	-			0,00	0,00
3.	8.816.669,59		773.252,81		773.252,81	-	9.589.922,40	14.114.619,92	16.568.313,07
4.	832.145,99		121.315,10		121.315,10		953.461,09	751.568,52	1.075.286,21
5.	592.746,53		227.278,99		227.278,99	303.597,00	516.428,52	473.691,45	2.019.949,46
	10.439.396,41		1.121.846,90		1.121.846,90	303.597,00	11.257.646,31	17.829.046,87	22.173.010,72

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami - nie dotyczy

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy.

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 – nie dotyczy

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	47	37 000,00	-	-	37 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) - nie dotyczy

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 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.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	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
	kredyty i pożyczki	88 750,00	0,00					88 750,00	0,00
	Razem	88 750,00	0,00					88 750,00	0,00

1.10. 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 – nie dotyczy.

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Liczba		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	1	0	158 000	0,00			158.000,00	0,00
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	1	0	158.000,00	0,00			158.000,00	0,00

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 tych zabezpieczeń

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	386.235,26	424 701,31
2.	Kaucje i wadia	-	-
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	--
6.	Ogółem	386.235,26	424.701,31

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Ekwiwalent za urlop	1.724,28	2 osoby
2.	Nagrody jubileuszowe	110.548,80	7 osób
3.	Nagroda dla pracownika	112.591,66	70 osób
4.	Ogółem:	251.776,94	79 osób

1.16. Inne informacje

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 – nie dotyczy

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

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 kwota należności 746,00 zł.

2.5. Inne informacje

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19 etatów
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,75 etatów
3.	Nauczyciele	24 etatów
	W tym: osoby przebywające na urloпах macierzyńskich i urlopie dla poratowania zdrowia	2 etaty
4.	Ogółem	55,75 etatów