

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Bieliny
1.2	siedzibę jednostki
	Bieliny
1.3	adres jednostki
	Ul. Partyzantów 17, 26-004 Bieliny
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Regon: 000531915 NIP: 657-18-22-537 PKD 84.11.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t. j. Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t. j. Dz. U. 2020 poz. 342).
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 350,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
  - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia ich do używania.
  - c) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, książki i inne zbiory biblioteczne.
  - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. 2022 poz. 2587 ze zm.).

Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20% .

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się metodą liniową,
  - e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. W Urzędzie Gminy w ciągu roku nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Ujmuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu zakupione w niewielkich ilościach i wydane do zużycia materiały biurowe, środki czystości drobne materiały przeznaczone do napraw sprzętu, materiały promocyjne, foldery, drobne upominki, materiały do różnych remontów itp. w cenie jednostkowej.

W związku z zakupem i sprzedażą przez Gminę węgla po cenie preferencyjnej dla gospodarstw domowych jego obrót ujmuje się na koncie 330 – Towary.

Pozostałe na koniec roku budżetowego zapasy opału, środków czystości, materiałów biurowych po przeprowadzeniu inwentaryzacji wprowadza się na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia roku i odnosi się je odpowiednio w koszty.
4. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi 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 należności,
  - c) należności spornych kwestionowanych przez dłużników i dochodzonych na drodze sądowej 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

5.	inne informacje
	Brak danych
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Załącznik Nr 1.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00 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
	<b>Załącznik Nr 2.</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Łączna wartość posiadanych akcji wynosi 10 172,00 zł, w tym: a) Bank Ochrony Środowiska o wartości 5 172,00 zł: 32 akcje po 21,00 zł 250 akcji po 18,00 zł b) Rolno-Spożywczy Rynek Handlowy o wartości 5 000,00 zł 100 akcji po 50,00 zł
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)
	<b>Załącznik Nr 3.</b>
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę 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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	5 003 567,58 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	96 249,25 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	26 583 697,71 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

## Załącznik Nr 1.

## Główne składniki aktywów trwałych

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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>1 040 196,78</b>	<b>0,00</b>	<b>53 430,89</b>	<b>1 018,70</b>	<b>54 449,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90 410,22</b>	<b>90 410,22</b>	<b>1 004 236,15</b>	<b>635 339,32</b>	<b>0,00</b>	<b>188 299,51</b>	<b>219,53</b>	<b>188 519,04</b>	<b>90 410,22</b>	<b>733 448,14</b>	<b>404 857,46</b>	<b>270 788,01</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>143 159 175,70</b>	<b>0,00</b>	<b>432 129,30</b>	<b>24 463 716,47</b>	<b>24 895 845,77</b>	<b>18 178,00</b>	<b>11 056,88</b>	<b>876 314,32</b>	<b>905 549,20</b>	<b>167 149 472,27</b>	<b>58 696 625,78</b>	<b>0,00</b>	<b>4 874 796,72</b>	<b>25 208,20</b>	<b>4 900 004,92</b>	<b>279 895,59</b>	<b>63 316 735,11</b>	<b>84 462 549,92</b>	<b>103 832 737,16</b>
1)	Grunty	19 870 743,11	0,00	78 839,50	10 884,91	89 724,41	0,00	0,00	0,00	0,00	19 960 467,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 870 743,11	19 960 467,52	
2)	Budynki i lokale	22 042 280,71	0,00	0,00	2 295 311,77	2 295 311,77	0,00	3 000,00	584 427,49	587 427,49	23 750 164,99	5 108 620,96	0,00	576 012,02	3 303,34	579 315,36	2 114,63	5 685 821,69	16 933 659,75	18 064 343,30
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	90 882 086,14	0,00	10 656,47	21 900 824,94	21 911 481,41	0,00	0,00	42,34	42,34	112 793 525,21	47 015 322,94	0,00	3 642 207,26	0,00	3 642 207,26	1,59	50 657 528,61	43 866 763,20	62 135 996,60
4)	Kotły i maszyny energetyczne	2 341 429,53	0,00	0,00	168 448,49	168 448,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2 509 878,02	63 505,54	0,00	173 861,77	0,00	173 861,77	0,00	237 367,31	2 277 923,99	2 272 510,71
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 616 365,14	0,00	43 414,54	-57,85	43 356,69	0,00	0,00	71 231,28	71 231,28	1 588 490,55	975 787,83	0,00	133 278,61	6 323,91	139 602,52	71 231,28	1 044 159,07	640 577,31	544 331,48
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	53 955,17	0,00	3 549,01	0,00	3 549,01	0,00	0,00	0,00	0,00	57 504,18	49 088,99	0,00	4 948,87	0,00	4 948,87	0,00	54 037,86	4 866,18	3 466,32
7)	Urządzenia techniczne	3 405 817,06	0,00	16 727,98	12 398,30	29 126,28	0,00	639,28	10 691,66	11 330,94	3 423 612,40	2 818 225,86	0,00	81 422,03	12 398,30	93 820,33	11 330,94	2 900 715,25	587 591,20	522 897,15
8)	Środki transportu	1 768 604,86	0,00	201 446,00	0,00	201 446,00	18 178,00	0,00	0,00	18 178,00	1 951 872,86	1 500 158,85	0,00	156 880,77	0,00	156 880,77	18 178,00	1 638 861,62	268 446,01	313 011,24
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 177 893,98	0,00	77 495,80	75 905,91	153 401,71	0,00	7 417,60	209 921,55	217 339,15	1 113 956,54	1 165 914,81	0,00	106 185,39	3 182,65	109 368,04	177 039,15	1 098 243,70	11 979,17	15 712,84
	<b>RAZEM:</b>	<b>144 199 372,48</b>	<b>0,00</b>	<b>485 560,19</b>	<b>24 464 735,17</b>	<b>24 950 295,36</b>	<b>18 178,00</b>	<b>11 056,88</b>	<b>966 724,54</b>	<b>995 959,42</b>	<b>168 153 708,42</b>	<b>59 331 965,10</b>	<b>0,00</b>	<b>5 063 096,23</b>	<b>25 427,73</b>	<b>5 088 523,96</b>	<b>370 305,81</b>	<b>64 050 183,25</b>	<b>84 867 407,38</b>	<b>104 103 525,17</b>

## Załącznik Nr 2.

## Środki trwałe niemortyzowane i nieumarzane

Lp.	Grupa według 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.	Środki transportu	130 099,00	0,00	0,00	130 099,00
2.	Kotły i maszyny energetyczne	54 000,00	0,00	0,00	54 000,00
3.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	266 099,50	0,00	0,00	266 099,50
<b>RAZEM</b>		<b>450 198,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450 198,50</b>

## Załącznik Nr 3.

## Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	z tytułu należności za dostarczoną wodę	12 955,60	8 166,31	4 129,60	11 684,63	5 307,68
2.	odsetki z tytułu należności za dostarczoną wodę	2 436,67	743,73	1 269,77	1 166,90	743,73
3.	z tytułu należności za wieczyste użytkowanie	1 800,00	600,00	0,00	0,00	2 400,00
4.	odsetki z tytułu należności z umowy najmu lub dzierżawy	261,87	246,54	0,00	0,00	508,41
5.	z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych	8 251,90	4 772,00	4 039,00	2 731,01	6 253,89
6.	z tytułu podatku rolnego od osób prawnych	318,80	292,00	0,00	160,80	450,00
7.	z tytułu podatku leśnego od osób prawnych	16,00	16,00	0,00	1,00	31,00
8.	odsetki z tytułu należności od podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych	2 046,00	1 088,00	2 046,00	0,00	1 088,00
9.	z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych	6 249,38	389,00	2 637,00	0,00	4 001,38
10.	z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych	4 078,13	1 049,00	717,88	0,00	4 409,25
11.	z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych	218,30	16,00	56,00	0,00	178,30
12.	z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych	78 622,82	0,00	6 950,65	0,00	71 672,17
13.	odsetki z tytułu należności od podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	49 672,00	60 067,00	49 672,00	0,00	60 067,00
14.	z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	7 840,40	4 499,49	2 897,13	6 907,25	2 535,51
15.	odsetki z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	1 539,53	328,51	716,72	822,81	328,51
16.	z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	13 495,70	4 228,00	1 631,70	3 884,80	12 207,20
17.	odsetki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 432,00	2 673,00	1 871,00	561,00	2 673,00
<b>RAZEM</b>		<b>192 235,10</b>	<b>89 174,58</b>	<b>78 634,45</b>	<b>27 920,20</b>	<b>174 855,03</b>