

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2023 do 31.12.2023
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 uwzględnieniu 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 750,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 750,00 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 odpisania,
 - e) należności których ściąganie jest mało prawdopodobne do wykonania.

5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Załącznik Nr 1.
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 wieczystie
	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
	Załącznik Nr 2.
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)
	Załącznik Nr 3.
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 byłyby 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
	4 689 343,33 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	187 934,38 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
	38 717 923,57 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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 004 236,15	0,00	35 156,83	528 898,81	564 055,64	0,00	0,00	29 578,40	29 578,40	1 538 713,39	733 448,14	0,00	247 318,99	0,00	247 318,99	29 578,40	951 188,73	270 788,01	587 524,66
2.	ŚRODKI TRWAŁE	167 149 472,27	0,00	6 076 733,64	39 228 840,55	45 305 574,19	0,00	42 794,31	97 561,65	140 355,96	212 314 690,50	63 316 735,11	0,00	6 046 451,22	929,88	6 047 381,10	140 355,96	69 223 760,25	103 832 737,16	143 090 930,25
1)	Grunty	19 960 467,52	0,00	5 946 700,00	0,00	5 946 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 907 167,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 960 467,52	25 907 167,52
2)	Budynki i lokale	23 750 164,99	0,00	0,00	16 227 344,86	16 227 344,86	0,00	0,00	0,00	0,00	39 977 509,85	5 685 821,69	0,00	659 933,08	0,00	659 933,08	0,00	6 345 754,77	18 064 343,30	33 631 755,08
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 793 525,21	0,00	0,00	17 272 289,37	17 272 289,37	0,00	0,00	0,00	0,00	130 065 814,58	50 657 528,61	0,00	4 364 545,92	0,00	4 364 545,92	0,00	55 022 074,53	62 135 996,60	75 043 740,05
4)	Kotły i maszyny energetyczne	2 509 878,02	0,00	0,00	1 897 149,98	1 897 149,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4 407 028,00	237 367,31	0,00	197 538,05	0,00	197 538,05	0,00	434 905,36	2 272 510,71	3 972 122,64
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 588 490,55	0,00	81 589,67	1 728 047,41	1 809 637,08	0,00	38 500,00	76 777,65	115 277,65	3 282 849,98	1 044 159,07	0,00	307 331,12	929,88	308 261,00	115 277,65	1 237 142,42	544 331,48	2 045 707,56
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	57 504,18	0,00	2 419,00	0,00	2 419,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 923,18	54 037,86	0,00	3 818,86	0,00	3 818,86	0,00	57 856,72	3 466,32	2 066,46
7)	Urządzenia techniczne	3 423 612,40	0,00	0,00	281 048,31	281 048,31	0,00	765,02	0,00	765,02	3 703 895,69	2 900 715,25	0,00	136 474,10	0,00	136 474,10	765,02	3 036 424,33	522 897,15	667 471,36
8)	Środki transportu	1 951 872,86	0,00	0,00	30 800,00	30 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 982 672,86	1 638 861,62	0,00	161 223,87	0,00	161 223,87	0,00	1 800 085,49	313 011,24	182 587,37
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 113 956,54	0,00	46 024,97	1 792 160,62	1 838 185,59	0,00	3 529,29	20 784,00	24 313,29	2 927 828,84	1 098 243,70	0,00	215 586,22	0,00	215 586,22	24 313,29	1 289 516,63	15 712,84	1 638 312,21
	RAZEM:	168 153 708,42	0,00	6 111 890,47	39 757 739,36	45 869 629,83	0,00	42 794,31	127 140,05	169 934,36	213 853 403,89	64 050 183,25	0,00	6 293 770,21	929,88	6 294 700,09	169 934,36	70 174 948,98	104 103 525,17	143 678 454,91

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.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	499 740,88	0,00	499 740,88
2.	Kotły i maszyny energetyczne	54 000,00	0,00	0,00	54 000,00
3.	Urządzenia techniczne	0,00	113 258,40	0,00	113 258,40
4.	Środki transportu	130 099,00	0,00	0,00	130 099,00
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	266 099,50	0,00	0,00	266 099,50
RAZEM		450 198,50	612 999,28	0,00	1 063 197,78

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	5 307,68	4 086,02	615,62	2 607,32	6 170,76
2.	odsetki z tytułu należności za dostarczoną wodę	743,73	577,01	0,00	322,92	997,82
3.	z tytułu należności za wieczyste użytkowanie	2 400,00	600,00	0,00	0,00	3 000,00
4.	odsetki z tytułu należności z umowy najmu lub dzierżawy	508,41	339,47	0,00	100,36	747,52
5.	z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych	6 253,89	3 575,00	4,00	46,00	9 778,89
6.	z tytułu podatku rolnego od osób prawnych	450,00	144,00	0,00	0,00	594,00
7.	z tytułu podatku leśnego od osób prawnych	31,00	1,00	0,00	0,00	32,00
8.	odsetki z tytułu należności od podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych	1 088,00	2 804,00	1 088,00	0,00	2 804,00
9.	z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych	4 001,38	1 094,00	1 377,00	0,00	3 718,38
10.	z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych	4 409,25	720,00	904,97	1 128,79	3 095,49
11.	z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych	178,30	10,00	54,00	27,00	107,30
12.	z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych	71 672,17	11 336,00	6 250,58	4 020,46	72 737,13
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	60 067,00	73 077,00	60 067,00	0,00	73 077,00
14.	z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	2 535,51	1 764,16	290,91	1 433,60	2 575,16
15.	odsetki z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	328,51	207,89	0,00	107,43	428,97
16.	z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	12 207,20	3 432,00	264,00	1 967,00	13 408,20
17.	odsetki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 673,00	4 896,00	170,00	2 503,00	4 896,00
RAZEM		174 855,03	108 663,55	71 086,08	14 263,88	198 168,62