

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Bieliny</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Bieliny</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Partyzantów 17, 26-004 Bieliny</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Regon: 291009975 NIP: 657-23-98-774 PKD 84.11.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 01.01.2023 do 31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Informacja zawiera łączne dane z 11 podległych jednostek budżetowych (Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Samorządowe Centrum Usług Wspólnych, Szkoła Podstawowa w Bielinach, Szkoła Podstawowa w Hucie Nowej, Szkoła Podstawowa w Hucie Podlysicsy, Szkoła Podstawowa w Lechowie, Szkoła Podstawowa w Belnie, Szkoła Podstawowa w Makoszynie, Szkoła Podstawowa w Porąbkach, Zespół Placówek Oświatowych w Hucie Starej)</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

## Urząd Gminy

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 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.

1. 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 ściągnięcie jest mało prawdopodobne do wykonania.

## Szkoły Podstawowe

I. Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący: 1.1. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco: a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT), b) wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji, c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu. 1.2. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący: a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych będących pomocami dydaktycznymi oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania, b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż: - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące, - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy. . Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. 2. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki. 3. W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. w ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. II. Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący: 1. Wartość początkową środków trwałych określa się następująco: a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT), b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji, c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – wg wartości określonej przez komisję na podstawie aktualnej ceny rynkowej, e) zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi. 2. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący: a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej od 750,00 zł do 10.000,00 zł, pomocy dydaktycznych oraz zbiorów bibliotecznych dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania, b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. 3. Przy określaniu okresu amortyzacji dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji, okres amortyzacji nie może być krótszy niż: a) dla środków trwałych zaliczanych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT); - 24 miesiące – gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25.000,00 zł, - 36 miesięcy – gdy ich wartość początkowa jest wyższa od 25.000,00 zł i nie przekracza 50.000,- zł, - 60 miesięcy – w pozostałych przypadkach, b) dla środków transportu – 30 miesięcy,

c) dla budynków i budowli – 10 lat. Środki trwałe, o których mowa w pkt. a i b, uznaje się za: - używane, jeżeli przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 6 miesięcy, - ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej. Środki trwałe, o których mowa w pkt. c, uznaje się za: - używane, jeżeli przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 60 miesięcy, - ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej. 4. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych. 5. W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania. W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT). III. Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych i opału. IV. Dla zakupionych artykułów żywnościowych i opału prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód tych artykułów z magazynu wycenia się metodą FIFO, czyli „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” – według cen zakupu (kosztu) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzania posiłków oraz miesięczną informację o ilości zużytego w danym miesiącu opału. V. Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające koszty, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki (np. węgiel, olej opałowy, artykuły spożywcze itp. oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. VI. Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco: - należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), - zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości). Zasada ostrożności przy wycenie należności została określona w art. 35b ustawy o rachunkowości, który stanowi iż wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. - należności skierowane na drogę sądową – odpis w 100 % kwoty należności - należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy – odpis w 100 % kwoty należności VII. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. VIII. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt a), a także w przypadku pozostałych operacji.

	<p><b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b></p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – na podstawie decyzji właściwego organu według wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej. Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości, w jakiej aktywa te zostały przyjęte do ewidencji, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</li> </ul> <p>Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 750,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej od 750,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i wprowadza się do ewidencji bilansowej aktywów jednostki. Umarzane są one jednorazowo w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania poprzez odpisanie w koszty. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł podlegają ewidencji na koncie środki trwałe i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Zgodnie z przepisami art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie tych odpisów. Przyjmuje się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeterminowane od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości bez względu na ich wiek w wysokości 100% należności;</li> <li>- przeterminowane od 1 roku do 2 lat w wysokości 50% należności;</li> <li>- przeterminowane powyżej 2 lat w wysokości 100% należności.</li> </ul> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.</p>
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 <b>10 172,00 zł</b> , 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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>5 335 059,04 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>5 901 889,04 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>22 665 517,16 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>4 689 343,33 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>590 686,09 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>0,00 zł</b>

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
	<b>38 717 923,57 zł</b>
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 2.

### Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych

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	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. II	0,00	499 740,88	0,00	499 740,88
2	Kotły i maszyny energetyczne gr. III	54 000,00	0,00	0,00	54 000,00
3	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania gr. IV	5 704,17	0,00	0,00	5 704,17
4	Urządzenia techniczne gr. VI	0,00	113 258,40	0,00	113 258,40
5	Środki transportu gr. VII	130 099,00	0,00	0,00	130 099,00
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane gr. VIII	266 099,50	0,00	0,00	266 099,50
	<b>RAZEM</b>	<b>455 902,67</b>	<b>612 999,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1 068 901,95</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	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
18.	fundusz alimentacyjny	2 319 848,99	499 765,09	0,00	0,00	2 819 614,08
19.	zaliczka alimentacyjna	284 210,01	0,00	38 791,28	40 752,37	204 666,36
<b>RAZEM</b>		<b>2 778 914,03</b>	<b>608 428,64</b>	<b>109 877,36</b>	<b>55 016,25</b>	<b>3 222 449,06</b>



**Załącznik Nr 1.**  
**Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego 2023	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 2023	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
			Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	1 232 232,59	36 446,83	528 898,81	565 345,64	0,00	0,00	29 578,40	29 578,40	1 767 999,83	961 444,58	248 608,99	0,00	248 608,99	29 578,40	1 180 475,17		<b>270 788,01</b>	<b>587 524,66</b>	
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	193 620 450,64	6 199 223,48	39 228 840,55	45 428 064,03	500,00	81 071,96	20 784,00	140 355,96	238 908 158,71	76 797 182,28	6 768 198,54	929,88	6 769 128,42	140 355,96	83 425 954,74		116 823 268,36	155 482 203,97	
1)	<b>Grunty</b>	20 234 335,01	5 946 700,00	0,00	5 946 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 181 035,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>20 234 335,01</b>	<b>26 181 035,01</b>	
2)	<b>Budynki i lokale</b>	42 700 443,58	0,00	16 227 344,86	16 227 344,86	0,00	0,00	0,00	0,00	58 927 788,44	13 746 860,20	1 131 673,79	0,00	1 131 673,79	0,00	14 878 533,99		<b>28 953 583,38</b>	<b>44 049 254,45</b>	
3)	<b>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	114 954 864,75	0,00	17 272 289,37	17 272 289,37	0,00	0,00	0,00	0,00	132 227 154,12	51 459 378,39	4 431 363,90	0,00	4 431 363,90	0,00	55 890 742,29		<b>63 495 486,36</b>	<b>76 336 411,83</b>	
4)	<b>Kotły i maszyny energetyczne</b>	3 266 093,76	0,00	1 897 149,98	1 897 149,98	0,00	0,00	0,00	0,00	5 163 243,74	595 660,20	244 504,57	0,00	244 504,57	0,00	840 164,77		<b>2 670 433,56</b>	<b>4 323 078,97</b>	
5)	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	2 417 086,50	81 589,67	1 728 047,41	1 809 637,08	38 500,00	76 777,65	0,00	115 277,65	4 111 445,93	1 858 968,95	309 557,31	929,88	310 487,19	115 277,65	2 054 178,49		<b>558 117,55</b>	<b>2 057 267,44</b>	
6)	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</b>	320 159,10	2 419,00	0,00	2 419,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322 578,10	313 487,01	4 882,94	0,00	4 882,94	0,00	318 369,95		<b>6 672,09</b>	<b>4 208,15</b>	
7)	<b>Urządzenia techniczne</b>	4 209 814,71	9 750,00	281 048,31	290 798,31	0,00	765,02	0,00	765,02	4 499 848,00	3 673 526,71	148 606,10	0,00	148 606,10	765,02	3 821 367,79		<b>536 288,00</b>	<b>678 480,21</b>	
8)	<b>Środki transportu</b>	1 951 872,86	0,00	30 800,00	30 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 982 672,86	1 638 861,62	161 223,87	0,00	161 223,87	0,00	1 800 085,49		<b>313 011,24</b>	<b>182 587,37</b>	
9)	<b>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	3 565 780,37	158 764,81	1 792 160,62	1 950 925,43	0,00	3 529,29	20 784,00	24 313,29	5 492 392,51	3 510 439,20	336 386,06	0,00	336 386,06	24 313,29	3 822 511,97		<b>55 341,17</b>	<b>1 669 880,54</b>	
<b>RAZEM:</b>		<b>194 852 683,23</b>	<b>6 235 670,31</b>	<b>39 757 739,36</b>	<b>45 993 409,67</b>	<b>500,00</b>	<b>071,96</b>	<b>362,40</b>	<b>169 934,36</b>	<b>240 676 158,54</b>	<b>77 758 626,86</b>	<b>7 016 807,53</b>	<b>929,88</b>	<b>7 017 737,41</b>	<b>169 934,36</b>	<b>84 606 429,91</b>		<b>117 094 056,37</b>	<b>156 069 728,63</b>	