

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Chrzastowice
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Chrzastowice
1.3	adres jednostki
	ul. Dworcowa 38 46-053 Chrzastowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>1. Urząd jest jednostką budżetową Gminy oraz jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd jest jednostką organizacyjną przy pomocy, której Wójt wykonuje zadania Gminy:</p> <ol style="list-style-type: none">1) własne, wynikające z ustawy o samorządzie gminnym i innych ustaw szczególnych z zakresu prawa materialnego;2) zlecone z zakresu administracji rządowej, których wykonanie zlecono gminie na mocy obowiązujących ustaw;3) z zakresu administracji rządowej i samorządowej powierzonych gminie na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Gminą, a organem administracji rządowej czy samorządowej;4) powierzone Gminie w drodze porozumienia. <p>W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne: referat organizacyjny; referat finansowy; referat podatkowy; referat gospodarki komunalnej i inwestycji; referat rolnictwa, ochrony środowiska, nieruchomości i gospodarki przestrzennej; Urząd Stanu Cywilnego i referat spraw obywatelskich; referat oświaty, kultury, sportu i promocji; gminne centrum zarządzania kryzysowego; planowanie strategiczne i kontrola wewnętrzna.</p> <p>2. Jednostki oświatowe: działalność edukacyjna.</p> <p>3. Ośrodek Pomocy Społecznej jest instytucją mającą na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia. Pomoc społeczna powinna w miarę możliwości doprowadzić do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem. Osoby i rodziny korzystające z pomocy społecznej są obowiązane do współdziałania w rozwiązywaniu ich trudnej sytuacji życiowej. Poza udzielaniem pomocy finansowej Ośrodek pomaga również w postaci pracy socjalnej.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach i Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342).

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały przyjęte następujące ustalenia:

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową (powyżej 10.000,00 zł) określa ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2175, z 2018 r. poz. 2159).

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej, powyżej 1.000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł i powyżej 100,00 zł traktowane są jako mało cenne i ujmowane w ewidencji analitycznej ilościowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych).

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robot inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia to jest, w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym. Koszt wytworzenia obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają, z wyjątkiem gruntów, do wartości księgowej netto, dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) uwzględniające skutki postępu techniczno- ekonomicznego, zużycie fizyczne, prawne ograniczenie eksploatacji wpływające na długość okresu gospodarczego uzasadnionego użytkowania środka trwałego.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych dokonuje się na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z ustaleniami planu amortyzacyjnego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, poczynając od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, aż do końca tego miesiąca, w którym nastąpi zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową, lub w których środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór.

Wartości niematerialne i prawne w jednostkach budżetowych występować mogą w szczególności jako licencje na programy komputerowe (oprogramowania użytkowe) i autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne. Koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego, jako warunek jego działania, zwiększają cenę nabycia (opłaty za nabycie licencji). Natomiast koszty wdrożenia jak np. nadzoru, szkolenia, instruktażu – nawet, jeśli szkolenia poprzedziły oddanie programów do używania – obciążają koszty bieżące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, podlegające stopniowemu umarzaniu, wykazuje się w bilansie w wartości netto, a więc w wartości odpowiadającej różnicy między wartością początkową poszczególnych składników, a ich dotychczasowym umorzeniem. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych obejmuje ogół, dotyczących danej inwestycji, kosztów poniesionych od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub dnia przyjęcia, powstałych w wyniku inwestycji, środków trwałych do użytkowania, w tym również: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych, naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych, przez inwestora, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, opłaty (np. notarialne, sądowe), odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy środka trwałego.

	<p>Udziały w jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych. Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.</p> <p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego (materiały i towary) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową. Niezużyte materiały i towary pod koniec roku podlegają spisowi z natury i wyceniane są według ostatnich cen zakupu.</p> <p>Podstawowym celem stosowania odpisu aktualizującego jest (urealnienie wysokości należności przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa jej zapłaty). Odpis ten stanowi kwotowe zmniejszenie należności zagrożonej, niepokrytej żadnym zabezpieczeniem.</p> <p>Wynik finansowy jest rezultatem działalności jednostki w danym okresie sprawozdawczym. Wynik finansowy netto wykazany jest w bilansie jednostki w pasywach jako składnik kapitału własnego. W jednostkach na wynik finansowy składają się: wynik na działalności operacyjnej, w tym wynik na sprzedaży i wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na operacjach finansowych, wynik na operacjach nadzwyczajnych, obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego. W ciągu roku na wynik finansowy składają się poniesione straty nadzwyczajne działalności operacyjnej i zrealizowane w (wpłacone) zyski nadzwyczajne.</p>
5.	inne informacje
	Jednostka prowadzi ewidencję księgową wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów na koncie pozabilansowym 976 na podstawie not księgowych wystawionych między jednostkami oraz deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający okres sprawozdawczy, nie podlegają rozliczeniom międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
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
	Dane zawarte w tabeli nr 1 oraz nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	2.469.363,43 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
	Stan na początek roku obrotowego – 17.533,86 zł Stan na koniec roku obrotowego – 17.533,86 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

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)
	Stan na początek roku obrotowego – 895.090,99 zł Zwiększenie stanu odpisów w ciągu roku obrotowego – 96.847,11 zł Wykorzystanie stanu odpisów w ciągu roku obrotowego – 0,00 zł Rozwiązanie stanu odpisów w ciągu roku obrotowego – 85,28 zł Stan na koniec roku obrotowego – 991.852,82 zł
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 – 1.535.919,14 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat – 15.865,80 zł
c)	powyżej 5 lat – 18.900,90 zł
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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
	184.530,36 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.019.486,15 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	765.664,49 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	87.210,24 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

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

Skarbnik Gminy

mgr Teresa Krupska
 (główny księgowy)

24. 04. 2024

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Florian Ciecior

(kierownik jednostki)

Tabela 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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	281 782,30	0,00	9 736,89	0,00	9 736,89	0,00	787,81	0,00	787,81	290 731,38
2	Środki trwałe	120 600 763,88	0,00	12 047 731,16	0,00	12 047 731,16	143 331,74	289 667,52	1 260 958,96	1 693 958,22	130 954 536,82
1)	Grunt	32 017 178,18	0,00	1 455 310,37	0,00	1 455 310,37	143 331,74	0,00	667 621,96	810 953,70	32 661 534,85
2)	Budynki i lokale	19 030 877,08	0,00	5 018 937,43	0,00	5 018 937,43	0,00	0,00	17 407,00	17 407,00	24 032 407,51
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 738 361,99	0,00	5 072 158,94	0,00	5 072 158,94	0,00	6 303,00	530 930,00	537 233,00	61 273 287,93
4)	Kotły i maszyny energetyczne	344 036,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344 036,28
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	6 231 671,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 282,60	0,00	5 282,60	6 226 389,01
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	31 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 620,00
7)	Urządzenia techniczne	185 256,02	0,00	22 800,00	0,00	22 800,00	0,00	4 833,00	0,00	4 833,00	203 223,02
8)	Środki transportu	693 868,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 000,00	45 000,00	648 868,79
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	5 327 893,93	0,00	478 524,42	0,00	478 524,42	0,00	273 248,92	0,00	273 248,92	5 533 169,43
	RAZEM:	120 882 546,18	0,00	12 057 468,05	0,00	12 057 468,05	143 331,74	290 455,33	1 260 958,96	1 694 746,03	131 245 268,20

.....**24.06.2024**.....
(data)

WÓJT
.....
(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy
.....
(główny księgowy)

Sporządził:

Z-ca Skarbnika
mgr Agnieszka Partyka

Tabela nr 2. Umożnienia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Umożnienie środków trwałych	42 201 588,59	3 110 337,21	432 395,42	0,00	341 199,97	0,00	45 403 121,25	
1.1	Umożnienie gruntów	8 115,28	2 885,94	0,00	0,00	0,00	0,00	11 001,22	
1.2	Umożnienie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	30 181 046,30	2 951 251,14	0,00	0,00	14 996,45	0,00	33 117 300,99	
1.3	Umożnienie urządzeń technicznych i maszyn	6 455 530,94	48 560,95	0,00	0,00	10 115,60	0,00	6 493 976,29	
1.4	Umożnienie środków transportu	550 694,07	30 680,30	0,00	0,00	45 000,00	0,00	536 374,37	
1.5	Umożnienie innych środków trwałych	5 006 202,00	76 958,88	432 395,42	0,00	271 087,92	0,00	5 244 468,38	
2	Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych	279 252,19	2 530,11	9 736,89	0,00	787,81	0,00	290 731,38	
	SUMA	42 480 840,78	3 112 867,32	442 132,31	0,00	341 987,78	0,00	45 693 852,63	

Skarbnik Gminy
mgr Teresa Kamasła
(główny księgowy)

24. 04. 2024

(data)

Wójt
Florian Ciecior
(kierownik jednostki)

Sporządził:

Z-ca Skarbnika
mgr Agnieszka Partyka

