

INFORMACJA DODATKOWA

dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Suszcu

1.2 Siedziba:

43-267 Suszec, ul. Lipowa 1

1.3 Adres jednostki:

43-267 Suszec ul. Lipowa 1

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Podstawową działalnością Urzędu Gminy w Suszcu jest udzielanie pomocy organom gminy w wykonywaniu ich zadań.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Nie dotyczy

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

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 1370 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 r., poz. 342) zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. z 2010 r., Nr 57, poz. 366).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) ewidencjonuje się na koncie 020-01 „Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo”. Umarzane są one według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące lub ze środków na wydatki majątkowe, w przypadku pierwszego wyposażenia nowych obiektów, o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, i ewidencjonuje na koncie 020-02 „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo”. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych następuje w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (np. w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości równej bądź niższej niż określona w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku prawa użytkowania wieczystego – w wysokości 1% wartości otrzymanej w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej,

– w przypadku nabycia działek gruntu wydzielonego pod drogi gminne z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela – według wartości odszkodowania wypłaconego zgodnie z art. 98 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

– w przypadku działek nabytych na podstawie art. 73 Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną, tj. w trybie komunalizacji od dnia 1 stycznia 1999 r. – według wartości określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Suszec z dnia 3 września 2007 r. w sprawie powołania komisji do spraw wyceny gruntów stanowiących własność Gminy Suszec.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” i księgowana jest na koniec roku obrotowego.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są jednorazowo za okres całego roku.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł ewidencjonuje się na kontach 013 „Środki trwałe” oraz 020-01 „Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo”, a ich amortyzacja przeprowadzana jest metodą liniową.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Środki trwałe o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł stanowią **pozostałe środki trwałe** i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Amortyzuje (umarza) się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty 100% ich wartości w miesiącu przekazania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe zdefiniowane w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Wyjątek w tym przypadku stanowi pierwsze wyposażenie nowego obiektu, które podobnie jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe w Urzędzie Gminy Suszec obejmują m.in.:

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 500,00 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, jako zużycie materiałów i przyjmuje się je wyłącznie do ewidencji ilościowej. Kontrolę i ewidencję ilościową prowadzą poszczególni pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za dany zakup.

Środki trwale w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W Urzędzie Gminy Suszec do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową, np. koszty transportu.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności - płatną w okresie powyżej roku - w pozycji A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub wartości godziwej.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,

– odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, jednakże zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o dokonane odpisy należności, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu.

Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zależnie od okresu zalegania:

- a) do 1 roku zalegania z płatnością – 10% odpisu aktualizującego,
- b) powyżej 1 roku zalegania z płatnością do 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- c) powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizacyjny w wysokości 100%.

Podstawą ujęcia w księgach odpisów aktualizujących jest wystawiony dokument polecenia księgowania w oparciu o wyliczone wartości wynikające z załączonych do niego zestawień szczegółowych odpisów wyliczonych dla poszczególnych kategorii należności przez pracowników prowadzących ich ewidencję księgową.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Nierozliczone zaliczki jednorazowe i stałe pobrane przez pracowników na drobne zakupy stanowią należności krótkoterminowe. Wypłata zaliczki następuje na podstawie wniosku o zaliczkę, a wypłata środków budżetowych z rachunku bankowego gminy dokonywana jest na podstawie czeku lub dowodu KW wystawionego przez bank obsługujący. Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika następuje poprzez przedłożenie dowodów potwierdzających poniesienie wydatków. Faktury opłacone przez pracownika gotówką otrzymaną z zaliczki ewidencjonuje się bezpośrednio na koncie pracownika, z pominięciem konta dostawcy. W przypadku zaliczek stałych pobieranych przez pracowników na drobne stałe powtarzające się zakupy, dokonuje się ich uzupełnienia o kwotę poniesionych przez pracownika wydatków na podstawie przedłożonych dowodów zakupowych (kosztowych). Sumy zaliczek udzielonych ze środków budżetowych, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone na rachunek bankowy gminy najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku obrotowego. W związku z tym saldo konta należności od pracownika z tytułu pobranych zaliczek na koniec roku obrotowego nie występuje.

Materiały w jednostce budżetowej Urząd Gminy Suszec przeważnie nie występują. Materiały biurowe uznaje się za zużyte w momencie przekazania pracownikom. Możliwe jest wystąpienie materiałów pochodzących z odzysku z likwidacji środków trwałych (np. złomu).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub, których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia, lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju tj. prenumeraty, ubezpieczenia, itp.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

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

	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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	527 992,39		29 657,21		29 657,21		41 141,52		41 141,52	516 508,08
2	Środki trwałe, z tego:	122 968 619,70	-	19 819 964,01	-	19 819 964,01	226 797,97	31 385,47	13 836 365,74	14 094 549,18	128 694 034,53
	Grunty	36 958 008,24		998 561,66	-	998 561,66	214 880,00		360 237,41	575 117,41	37 381 452,49
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	831 450,00		-		-			-	-	831 450,00
2.2	Budynki i lokale; obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 556 748,82		17 323 161,74		17 323 161,74	-		12 603 266,74	12 603 266,74	83 276 643,82
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	3 775 559,35		421 006,08		421 006,08		-	398 405,26	398 405,26	3 798 160,17
2.4	Środki transportu	1 285 495,34		-		0,00				-	1 285 495,34
2.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2 392 807,95		1 077 234,53		1 077 234,53	11 917,97	31 385,47	474 456,33	517 759,77	2 952 282,71

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+14+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	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
491 515,31		14 394,23	3 827,21	18 221,44	41 141,52	468 595,23	36 477,08	47 912,85
36 658 142,14	-	4 004 827,76	795 765,62	4 800 593,38	519 207,34	40 939 528,18	86 310 477,56	87 754 506,35
145 997,09		39 385,09	-	39 385,09	3 267,97	182 114,21	36 812 011,15	37 199 338,28
0,00				-		0,00	831 450,00	831 450,00
31 830 568,82		3 514 691,55	-	3 514 691,55	-	35 345 260,37	46 726 180,00	47 931 383,45
1 482 516,98		255 649,72		255 649,72	-	1 738 166,70	2 293 042,37	2 059 993,47
1 060 831,27		109 293,15		109 293,15		1 170 124,42	224 664,07	115 370,92
2 138 227,98		85 808,25	795 765,62	881 573,87	515 939,37	2 503 862,48	254 579,97	448 420,23

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

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Nr działki, obręb	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiany w trakcie roku		Stan na 31.12.2023 r.
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	491/19	Powierzchnia (m ²)	255			255
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 825,00			3 825,00
2.	1256/370	Powierzchnia (m ²)	798			798
	obręb Suszec	Wartość (zł)	31 920,00			31 920,00
3.	1261/370	Powierzchnia (m ²)	1020			1020
	obręb Suszec	Wartość (zł)	40 800,00			40 800,00
4.	1262/371	Powierzchnia (m ²)	2306			2306
	obręb Suszec	Wartość (zł)	92 240,00			92 240,00
5.	2267/382	Powierzchnia (m ²)	2823			2823
	obręb Suszec	Wartość (zł)	112 920,00			112 920,00
6.	2952/358	Powierzchnia (m ²)	2233			2233
	obręb Suszec	Wartość (zł)	89 320,00			89 320,00
7.	3498/358	Powierzchnia (m ²)	974			974
	obręb Suszec	Wartość (zł)	38 960,00			38 960,00
8.	3499/358	Powierzchnia (m ²)	978			978
	obręb Suszec	Wartość (zł)	39 120,00			39 120,00
9.	3509/358	Powierzchnia (m ²)	240			240
	obręb Suszec	Wartość (zł)	3 600,00			3 600,00
10.	3510/358	Powierzchnia (m ²)	754			754
	obręb Suszec	Wartość (zł)	30 160,00			30 160,00
11.	3532/389	Powierzchnia (m ²)	4537			4537
	obręb Suszec	Wartość (zł)	181 480,00			181 480,00
12.	3513/381	Powierzchnia (m ²)	91			91
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 365,00			1 365,00
13.	300/1	Powierzchnia (m ²)	22036			22036
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	944 463,00			944 463,00
14.	4060/465	Powierzchnia (m ²)	675			675
	obręb Suszec	Wartość (zł)	56 241,00			56 241,00
15.	4055/465	Powierzchnia (m ²)	342			342
	obręb Suszec	Wartość (zł)	36 438,26			36 438,26
16.	4057/465	Powierzchnia (m ²)	314			314
	obręb Suszec	Wartość (zł)	33 568,67			33 568,67
17.	4058/465	Powierzchnia (m ²)	10			10
	Obręb Suszec	Wartość (zł)	2 414,00			2 414,00
18.	3251/465	Powierzchnia (m ²)	6			6
	obręb Suszec	Wartość (zł)	1 889,41			1 889,41
19.	1348/469	Powierzchnia (m ²)	156			156
	obręb Suszec	Wartość (zł)	14 387,41			14 387,41
20.	67/22	Powierzchnia (m ²)	83		83	0
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	2 324,00		2 324,00	0,00
21.	261/22	Powierzchnia (m ²)	407		407	0
	obręb Rudziczka	Wartość (zł)	11 396,00		11 396,00	0,00
Razem:		Powierzchnia (m²)	41038	0	490	40548
		Wartość (zł)	1 768 831,75	0,00	13 720,00	1 755 111,75

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 w szt	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A. w Żorach	100	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
2	Agencja Rozwoju i Promocji Ziemi Pszczyńskiej Sp z o.o. w Pszczynie	0	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
3	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp z o.o. w Suszcu	103 108	25 657 000,00	120 000,00	0,00	25 777 000,00
Razem:			25 697 000,00	120 000,00	30 000,00	25 787 000,00

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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności budżetowe ogółem, w tym:		1 193 462,08	429 436,01	128 584,34	1 494 313,75
1	należności ze sprzedaży nieruchomości	60 865,15	-1 171,95	0,00	59 693,20
	należność główna	15 295,82			15 295,82
	odsetki	45 569,33	-1 171,95		44 397,38
2	Należności z tytułu czynszów i opłat	55 176,77	145 068,06	0,00	200 244,83
	należność główna	32 680,94	140 818,61		173 499,55
	odsetki	22 495,83	4 249,45		26 745,28
3	Należności z tytułu podatku od środków transportu	394 461,80	52 271,20	291,41	446 441,59
	należność główna	277 356,90	28 685,70	279,71	305 762,89
	odsetki	117 104,90	23 585,50	11,70	140 678,70
4	Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	31 933,97	24 600,26	20 990,65	35 543,58
	należność główna	27 772,37	22 986,26	19 370,85	31 387,78
	odsetki	4 161,60	1 614,00	1 619,80	4 155,80
5	należności z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	651 024,39	208 668,44	107 302,28	752 390,55
	należność główna	458 919,59	141 986,16	82 093,20	518 812,55
	odsetki	192 104,80	66 682,28	25 209,08	233 578,00
¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych					
²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów w związku z ustaniem przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności. Wartości te podlegają zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.					

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 wobec	okres wymagalności						Stan na koniec roku obrotowego	
		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
Zobowiązania długoterminowe, z tego:		0,00	40 374,95	49 048,71	10 382,99	7 072,36	7 271,19	56 121,07	58 029,13
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sumy obce (zabezpieczenie wykonania umów, wadła)	0,00	40 374,95	49 048,71	10 382,99	7 072,36	7 271,19	56 121,07	58 029,13

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	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Hipoteka	0,00	0,00	98 019,57	98 019,57	98 019,57	98 019,57	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	0,00	10 100,76
- dostęp do systemu informacji prawnej LEGALIS na rok 2024	0,00	10 100,76
Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	3 985 354,64	4 591 907,36
- opłata adiacencka	0,00	25 573,54
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	37 122,78	36 335,70
- opłata za zajęcie pasa drogowego	2 534 500,69	2 888 888,56
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	65 974,17	82 285,56
- subwencja oświatowa	1 347 757,00	1 558 824,00

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
1	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów	707 402,89
2	Gwarancje ubezpieczeniowe usunięcia wad i usterek	337 748,67
Razem:		1 045 151,56

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
Świadczenia pracownicze z tytułu:		82 629,18
1	Odpraw emerytalnych	0,00
2	Nagród jubileuszowych	76 322,07
3	Ekwiwalentów za niewykorzystany urlop	0,00
4	pozostałe, w tym: zakup odzieży roboczej, wypłata dodatku za pranie odzieży roboczej, zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok,	6 307,11
5	Dodatek wiejski, zapomoga z funduszu ochrony zdrowia nauczycieli	0,00

1.16. Inne informacje

Brak

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	11 480 085,67
-	w tym odsetki, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody	2 888 418,57	4 279 135,00
	– o nadzwyczajnej wartości:	2 888 418,57	4 279 135,00
	dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego osób fizycznych, zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4753.9.2022 z dnia 30 września 2022 r.	2 888 418,57	0,00
	Środki na uzupełnienie dochodów gmin, na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3.4751.1.9.2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla gmin w 2023 r.	0,00	3 690 389,00
	zwrotu podatku od nieruchomości osobie prawnej za lata 2018-2023 w wysokości 588.746,00 zł, w związku ze złożonymi korektami deklaracji na podatek od nieruchomości – zmniejszenie podstawy opodatkowania powierzchni budynków i budowli, które nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z wytycznymi wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24.02.2021 r	0,00	588 746,00
	– które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2	Koszty	0,00	0,00
	– o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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

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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	46,05
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2,5
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,0
4.	Uczniowie	0,0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,0
	Ogółem	49,55

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nie dotyczy

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy