

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Urząd Gminy
1.2	Przeworno
1.3	Ul. Kolejowa 4A, 57-130 Przeworno
1.4	Podstawowy przedmiot działalności. Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Urząd jest jednostką budżetową, przy pomocy której Wójt wykonuje gminne zadania publiczne.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem. Sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 roku.
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Przewornie
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości).</p> <p>W Urzędzie Gminy w Przewornie obowiązują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki:</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów w wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 5.000zł, umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę 5.000zł podlegają umarżaniu przez okres 4 lat, według stawki 25%.</p> <p>2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe, - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, - 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 niższej wartości określonej 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 niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów), wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczające kwoty 5.000zł, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500,00 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Nie umarża się gruntów i dóbr kultury.</p>

	<p>3. Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty 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 poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.</p> <p>4. Należności krótkoterminowe 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 ostrożności wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>5. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>6. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p>7. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p>8. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe, dokonuje się co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne w sytuacji gdy dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku.</p> <p>9. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>10. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>11. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto (strata lub zysk) zgodnie z rachunkiem zysków i strat przenosi się w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki” .</p>
5.	<p>Inne informacje</p> <p>W zasadach wyceny aktywów i pasywów wprowadzono uproszczenia, które nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Uproszczenia polegają na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opłacone z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegających rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione; - nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego, a materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu; - przy sporządzaniu sprawozdań finansowych w jednostce nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń dla których ustalono próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

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 zawiera Tabela Nr 1 i Nr 2
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury. „nie dotyczy”
1.3	Kwotę 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. „nie dotyczy”
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 przedstawia Tabela Nr 3
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych przedstawia Tabela Nr 4
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 przedstawia Tabela Nr 5
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 lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty przedstawia Tabela Nr 6
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	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. „nie dotyczy”
1.12	Łączną 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. przedstawia Tabela Nr 7
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia Tabela Nr 8
1.16	Inne informacje Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano kwotę 96.713,14zł, w szczególności: - 39.475,80zł - zakwaterowanie i wyżywienie w obiektach gminnych, - 23.039,85zł - świadczenia rodzinne, pieniężne, dożywianie, - 34.197,49zł – edukacja dzieci z Ukrainy
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. „nie dotyczy”
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Uzyskano jednorazowy ponadplanowy wpływ z podatku od nieruchomości w kwocie 3.217.312,00zł.
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 budżetu. „nie dotyczy”
2.5	Inne informacje. „nie dotyczy”
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki . „nie dotyczy”

2024-03-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 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 na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+ 5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+ 7 - 10)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	1. Wartości niematerialne i prawne	1 178 446,39	5 024,55		6 137,93	11 162,48			0,00	1 189 608,87
2.	2. Razem środki trwałe	48 010 688,25	288 677,10		4 129 570,46	4 979 029,59	302 736,10		302 736,10	52 126 199,71
2.1.	2.1 .Grunty (gr.O KŚT)	18 976 486,07	288 677,10			288 677,10	282 736,10		282 736,10	18 982 427,07
2.1.1.	2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	20 505,20				0,00			0,00	20 505,20
2.2.	2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	26 828 719,16			3 674 577,38	3 674 577,38	20 000,00	0,00	20 000,00	30 483 296,54
2.3.	2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	553 794,86			50 323,08	50 323,08	0,00		0,00	604 117,94
2.4.	2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	560 782,03			404 670,00	965 452,03			0,00	965 452,03
2.5.	2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 090 906,13				0,00	0,00		0,00	1 090 906,13
3.	3. Pozostałe środki trwałe	1 398 067,28	91 765,83		59 163,03	150 928,86	1 999,99	1 709,99	3 709,98	1 545 286,16
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2 + 3)		50 587 201,92	385 467,48		4 194 871,42	5 141 120,93	304 736,09	1 709,99	306 446,08	54 861 094,74

2024-03-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+6-7)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 100 104,17		60 106,00	60 106,00		1 160 210,17
2.	Razem środki trwale	11 837 630,18	0,00	1 101 420,29	1 101 420,29	12 500,32	12 926 550,15
2.1.	Grunty (gr.OKŚT)						
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	9 741 500,58		1 040 708,27	1 040 708,27	12 500,32	10 769 708,53
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	449 705,84		17 612,82	17 612,82		467 318,66
2.4.	Środki transportu (gr.7 KŚT)	560 782,03		40 467,00	40 467,00		601 249,03
2.5.	Inne środki trwale (gr.8 KŚT)	1 085 641,73		2 632,20	2 632,20		1 088 273,93
3.	Pozostałe środki trwale	1 398 067,28		150 928,86	150 928,86	3 709,98	1 545 286,16
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)		14 335 801,63	0,00	1 312 455,15	1 312 455,15	16 210,30	15 632 046,48

2024-03-28

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub 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.	Grupa 8 KŚT - Infokiosk	9 999,99	0,00	0,00	9 999,99
2.	Grupa 4 KŚT - Zespoły komputerowe	17 001,03	0,00	0,00	17 001,03
	Razem:	27 001,02	0,00	0,00	27 001,02

40 640,31

2024-03-28

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 4

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Akcje	5	5 000,00					5	5 000,00
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery Wartościowe								

2024-03-28

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	(3+4-5-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Należności długoterminowe	5 952,20	0,00	0,00	0,00	5 952,20
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 814 142,54	30 384,56	29 255,45	0,00	1 815 271,65
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
2.2.	Należności od budżetów					0,00
2.3.	Pozostałe należności	1 814 142,54	30 384,56	29 255,45	0,00	1 815 271,65
OGÓŁEM:		1 820 094,74	30 384,56	29 255,45	0,00	1 821 223,85

2024-03-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 6

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Kredyty i pożyczki	1 504 975,00	940 000,00	1 400 000,00	3 844 975,00
2.	Emisji obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem:		1 504 975,00	940 000,00	1 400 000,00	3 844 975,00

2024-03-28

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 7

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	2	3	4
1.	Otrzymane gwarancje	251 628,83	Gwarancje dotyczą należytego wykonania umowy
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem		

2024-03-28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik)

Tabela Nr 8

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	2	3	4
1.	Odprawy emerytalne	26 568,00	odprawę wypłacono 1 osobie
2.	Nagrody jubileuszowe	3 293,32	nagrody otrzymały 3 osoby
3.	Inne (ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy pozostałe)	454,24	ekwiwalent wypłacono 1 osobie
4.	Ogółem	30 315,56	

2024-03-28

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik)