

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jemielnica
1.2	siedzibę jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.3	adres jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania zlecone i własne ujęte w ustawie o samorządzie gminnym, działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza określona w Ustawie o systemie oświaty z zakresie szkół podstawowych, przedszkoli, żłobków, pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne jednostek podległych i urzędu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.</p> <p>2. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych.</p> <p>Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych</p>

grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe”- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),
- b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,
- c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do używania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.
- d) pozostałe środki trwałe,(w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 ich do używania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.
- e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
 - ✓ meble i dywany,
 - ✓ odzież i umundurowanie,
 - ✓ inwentarz żywy

W jednostkach oświatowych jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- ✓ książki i inne zbiory biblioteczne
- ✓ meble i dywany

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.

5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:

- a) paliwa do samochodu, odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.
- b) opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Na koniec roku obrotowego (31 grudnia) dokonuje się inwentaryzacji wyceniając wg cen jednostkowych z ostatniej faktury zakupu i wprowadza się do ewidencji na koncie 310 „Materiały”,

	<p>c) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.</p> <p>6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:</p> <p>a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011, ✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013, ✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014, ✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310, ✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020, <p>b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.).</p> <p>.....</p> <p>GOPS</p> <p>.....</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie ujmuje się w ewidencji ilościowej za wyjątkiem: mebli, sprzętu elektronicznego, oraz elektrycznego i spalinowego oraz sprzętu gospodarstwa domowego.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej 1000 zł .do 10000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,</p> <p>d) Jednostka wycenia materiały w cenach zakupu</p>
5.	inne informacje :na podstawie Uchwały nr XXII/146/16 Rady Gminy Jemielnica: obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzi Urząd Gminy 47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67

I.	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
	Dane zawiera tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	13 919 udziałów o wartości 7 655 450,00 zł. Spółka Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja
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)

	Dane zawiera tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie posiada utworzonych rezerw
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
	1 800 000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 200 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 200 000,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zastaw, ustanowienie wierzytelności na udziałach Gminy Jemielnica- Strzeleckie Wodociągi w kwocie 396 000,00 zł.
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie należytego wykonania umów z tytułu gwarancji i rękojmi w formie niepieniężnej w kwocie 1 069 077,49 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono świadczenia pracownicze w kwocie: Nagrody jubileuszowe- 202 488,02 zł. Świadczenia pracownicze BHP- 20 629,54 zł. Ekwiwalenty za urlop- 16 289,22 zł. Odprawa emerytalna – 215 465,01 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 1
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	4 120,50 zł.- wartość wpłaconej gwarancji dot. drogi ul. Polna 35 000,00 –wpłacona kara umowna
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

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności - okres sprawozdawczy: od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności	574 772,77	46 163,78	10 562,60	16 640,51	27 203,11	593 733,44
	Ogółem:	574 772,77	46 163,78	10 562,60	16 640,51	27 203,11	593 733,44

Tabela 4. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu za okres sprawozdawczy: 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,01	0,00	0,00	0,01
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	40 982,45	9 640,16	0,00	50 622,61
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	6 334,85	28 283,79		34 618,64
Ogółem:		47 317,30	37 923,95	0,00	85 241,25

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)