

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<p>GMINA MIĄCZYN w skład której wchodzi następujące jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Gminy Miączyn, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miączynie - Szkoła Podstawowa w Miączynie - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kotlicach
1.2	siedzibę jednostki
	Miączyn 107
1.3	adres jednostki
	22-455 Miączyn
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>84.11.Z -Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 8520Z- Szkoły Podstawowe; 8899Z- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miączynie;</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 łączne dane finansowe ze wszystkich jednostek organizacyjnych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u>URZĄD GMINY MIĄCZYN</u></p> <p>W roku budżetowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz Zarządzenia Nr 162/2020 Wójta Gminy Miączyn z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzenia Nr 33/1/2021 Wójta Gminy Miączyn z dnia 26 kwietnia 2021 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w jednostce i wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji projektu „Odnawialne źródła energii w Gminie Miączyn”, Zarządzenia Nr 172/2021 Wójta Gminy Miączyn z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w jednostce</p>

i wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji projektu „Budowa infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej w miejscowości Świdniki”, Zarządzenia Nr 51/2022 Wójta Gminy Miączyn z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w jednostce i wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji projektu „Budowa altan na terenie gminy Miączyn w miejscowościach Horyszów, Kotlice i Niewirków”.

W wymienionych jednostkach organizacyjnych zastosowano również przepisy wprowadzone zarządzeniami poszczególnych kierowników jednostek.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów:

I. Urząd Gminy Miączyn - Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
3. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu są wycenione w wartości określonej w tej decyzji
4. Środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
7. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji; rozchód rzeczowych składników aktywów

obrotowych wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które zostały najwcześniej nabyte.

9. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: - książki i inne zbiory biblioteczne;

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

- odzież i umundurowanie;

- meble i dywany;

- inwentarz żywy;

- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości

nieprzekraczającej 3 500,00 zł są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

10. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

11. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są przenoszone na fundusz.

12. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości.

W urzędzie gminy przyjęto następujące zapisy polityki rachunkowości: w przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3 500,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za pozostały środek trwały nie zostaje on ujęty w pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów zużycia materiałów pod datą oddania do użytkowania. Takie składniki majątku nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych o wartości od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W MIĄCZYNIE

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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 2020r. poz. 342) oraz Zarządzenia Nr 27/2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miączynie z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ponadto w Gminnym Ośrodku Pomocy w Miączynie przyjęto następujące zapisy polityki rachunkowości: w przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za pozostały środek trwały nie zostaje on ujęty w pozostałych środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów zużycia materiałów pod datą oddania do użytkowania. Ww. składniki majątku nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej. Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych o wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

SZKOŁA PODSTAWOWA I ZESPÓŁ SZKÓŁ

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: środki trwałe, zakupione wycenia się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty umarza się: książki, środki dydaktyczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe, których cena nabycia wynosi co najmniej 3 500,00 zł, i nie przekracza 10 000,00 zł, ewidencjonowane są wartościowo i ilościowo. Umarza się je jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

5. inne informacje

nie dotyczy

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
	Załącznik Nr 1, Tabela Nr 1, 2 i 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	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 wieczystość
	64 145,00 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
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)
	Nie dotyczy
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
	630 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00
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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<p>Stan na początek roku – 2 551,37 zł</p> <p>Zwiększenia w roku obrotowym – 163 970,50 zł</p> <p>Rozwiązanie – 165 253,37 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 1 268,50 zł</p>
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
	Załącznik nr 3
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
	<p>Uchwałą nr XXXVIII/265/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2023 i lata następne Rada Gminy Miączyń dokonała zabezpieczenia środków finansowych na wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi.</p>

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

Małgorzata Makuch

(główny księgowy)

2024.04.17

(rok, miesiąc, dzień)

Ryszard Borowski

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2023 r.

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Pomniejszenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	53 642 555,12	18 529 048,80	0,00	0,00	20 300,00	16 600,00	8 595 012,11	63 539 691,81
1.	Środki trwałe	53 209 817,65	8 656 728,80	0,00	0,00	20 300,00	16 600,00	0,00	61 829 646,45
1.1.	Grunty	3 623 667,88	0,00	0,00	0,00	20 300,00	0,00	0,00	3 603 367,88
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	64 145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 145,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 393 314,40	8 562 030,08	0,00	0,00	0,00	8 600,00	0,00	44 946 744,48
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 888 977,93	94 698,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 983 676,65
1.4.	Środki transportu	162 679,37	0,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	154 679,37
1.5.	Inne środki trwałe	1 141 178,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 141 178,07
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	432 737,47	9 872 320,00					8 595 012,11	1 710 045,36
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Tabela nr 2

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2023 r.

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za 2023 rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 156 840,34	3 717 112,09	0,00	0,00	8 000,00	27 865 952,43	0,00	29 052 977,31	33 963 694,02
1.	Środki trwałe	24 156 840,34	3 717 112,09	0,00	0,00	8 000,00	27 865 952,43	0,00	29 052 977,31	33 963 694,02
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 623 667,88	3 603 367,88
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 145,00	64 145,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 486 924,66	1 373 575,96	0,00	0,00	0,00	20 860 500,62	0,00	16 906 389,74	24 086 243,86
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	3 603 711,02	2 139 008,95	0,00	0,00	0,00	5 742 719,97	0,00	8 285 266,91	6 240 956,68
1.3.	umorzenie środki transportu	162 679,37	0,00	0,00	0,00	8 000,00	154 679,37	0,00	0,00	0,00
1.4	umorzenie inne środki trwałe	903 525,29	204 527,18	0,00	0,00	0,00	1 108 052,47	0,00	237 652,78	33 125,60

Tabela nr 3

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2023 r.

	Majątek				Umorzenie			
	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego	Stan na początek roku	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan umorzenia na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo	61 293,77	19 793,16	0,00	81 086,93	61 293,77	19 793,16	0,00	81 086,93
Pozostałe środki trwałe	2 217 096,22	224 577,93	0,00	2 441 674,25	2 217 096,32	224 577,93	0,00	2 441 674,25
Zbiory biblioteczne	264 211,40	30 249,20	8 189,12	286 271,48	264 211,40	30 249,20	8 189,12	286 271,48
Razem	2 542 601,39	274 620,29	8 189,12	2 809 032,66	2 542 601,49	274 620,29	8 189,12	2 809 032,66

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej za 2023 r.

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i w gr
1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w tym:	9 644 123,29
1.1 odprawy emerytalne i rentowe	95 528,31
1.2 nagrody jubileuszowe	111 897,15
1.3 ekwiwalenty	11 124,56
1.4 wynagrodzenia bezosobowe	278 263,07
1.5 wynagrodzenia osobowe	7 102 562,42
1.5.1 dodatki socjalne - dodatek wiejski sklasyfikowany w § 3020	277 185,15
1.6 dodatkowe wynagrodzenie roczne	518 813,86
1.7 pochodne od wynagrodzeń	1 525 933,92
2. Odpis na ZFŚS	394 675,84
3. Zakup usług zdrowotnych - badania pracowników	8 401,00
4. Szkolenia Pracowników	42 007,00
SUMA:	10 089 207,13

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej za rok 2023

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	8 307 067,11		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	113 785,00		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	240 639,31		
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	1 596 260,36		
SUMA		10 257 751,78		