

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jasień
1.2	siedzibę jednostki
	68-320 Jasień ul. XX-lecia 20
1.3	adres jednostki
	68-320 Jasień, ul. XX-lecia 20
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
Urząd	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.
MG OPS	Celem ośrodka jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne środki i uprawnienia. Do podstawowych zadań ośrodka należy:- realizacja zadań własnych, własnych o charakterze obowiązkowym, oraz zadań zleconych gminie – ustawa o pomocy społecznej - prowadzenie Domu Dziennego Pobytu Seniora - realizacja zadań zgodnie z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
ZSP SP WICINA	Celem szkoły jest działalność edukacyjna określona przez: 1.Szkolny zestaw programów nauczania, który ,uwzględniając wymiar wychowawczy, obejmuje całą działalność szkoły z punktu widzenia dydaktycznego, 2.Program wychowawczy szkoły, który opisuje w sposób całościowy wszystkie treści i działania o charakterze wychowawczym i jest realizowany przez wszystkich nauczycieli, 3.Program profilaktyki dostosowanej do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska, który opisuje w sposób całościowy wszystkie treści i działania o charakterze profilaktycznym skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszone o odpisy amortyzacyjne , a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wyceny przy inwentaryzacji dokonuje się według cen ewidencyjnych z ewidencji księgowej,
- 2) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są i amortyzowane , przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku. A w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały,
- 4) Jednorazowo przez spisanie w koszty umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywany
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacji są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania
- 5) nie umarza się gruntów
- 6) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł., których okres używania przekracza 1 rok i w momencie wydania są zdadne do użytku, finansowany jest z wydatków majątkowych, poniżej 10.000,00 zł. finansowany jest z wydatków bieżących gminy

- 7) aktualizacja wartości gruntów dokonywana jest na koniec każdego roku przez Referat Gospodarowania Mieniem Komunalnym, Planowania Przestrzennego i Infrastruktury i przekazywana jest do Referatu Finansowego celem zmiany wartości w ewidencji syntetycznej
 - 8) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych- według ceny nabycia tj. wartości określonej w akcie notarialnym
 - 9) działy w jednostkach podporządkowanych – według zasad określonych w pkt.8 uwzględniając odpisy aktualizujące dokonywane na koniec każdego roku
 - 10) inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia
 - 11) należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności
 - 12) zobowiązania w kwocie wymagalnej do zapłaty
 - 13) darowizny- według wartości określonej przez darczyńcę lub wartości rynkowej
 - 14) gotówka w kasie- według wartości nominalnej
 - 15) rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji
 - 16) rzeczowe składniki majątku obrotowego tj. materiały, produkty i towary zakupione w ilościach większych niż do bezpośredniego zużycia przechowuje się w magazynach i dokumentuje się je ewidencją ilościowo-wartościową
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku budżetowego.

inne informacje

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		
Zmiana stanu WNiP – od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.			
	Wyszczególnienie	Licencja na użytkowanie wieczyste programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
		Razem	
	Wartość brutto na początek roku obrotowego	171.249,05	1.625.426,61
	Zwiększenia, w tym:	381,30	59.352,26
	1) Nabycie	381,30	59.352,26
	2) przeniesienie		
	Zmniejszenia, w tym		22.091,05
	1) sprzedaż		
	2) likwidacja		22.091,05
	3) przeniesienie		
	Wartość brutto na koniec roku obrotowego:	171.630,35	1.662.687,82
	Umorzenie na początek roku obrotowego	171.249,05	1.625.426,61
	Zwiększenia, w tym:	381,30	38.102,49
	1) Amortyzacja		8.749,93
	2) zakup	381,30	29.352,56
	Zmniejszenia, w tym		22.091,05
	1) sprzedaż		
	2) likwidacja		22.091,05
	3) inne		
	Umorzenie na koniec roku obrotowego	171.630,35	1.641.438,05
			1.813.068,40

Zmiana stanu środków trwałych od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	21.481.644,87	48.031.370,84	1.286.610,52	1.141.708,93	179.457,50	72.120.792,66
Zwiększenia, w tym:	151.317,24	820.374,14	261.294,49			1.232.985,87
1)nabycie	151.317,24	820.374,14	261.294,49			1.232.985,87
2)wprowadzenie różnic inwentaryzacyjnych						
3)przeniesienie						
Zmniejszenia, w tym	364.344,28	1.428.722,89	46.938,77		31.854,11	1.771.860,05
1)sprzedaż	191.585,84	73.802,74				265.388,58
2)wprowadzenie różnic inwentaryzacyjnych						
3)przeniesienie	245.604,49	22.649,99				268.254,48
4)likwidacja	72.758,44	1.109.315,66	24.288,78		31.854,11	1.238.216,99
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	21.368.617,83	47.423.022,09	1.500.966,24	1.141.708,93	147.603,39	71.581.918,48
Umorzenie na początek roku obrotowego		20.982.353,79	702.542,93	703.232,20	134.741,13	22.522.870,05
Zwiększenia:		1.322.446,15	109.040,20	108.305,23	10.266,53	1.550.058,11
1) amortyzacja		1.322.446,15	109.040,20	108.305,23	10.266,53	1.550.058,11
1) nabycie						
2) przeniesienie						
Zmniejszenia:		1.173.423,29	40.998,77		31.854,11	1.246.276,17
1) amortyzacja		73.802,74				73.802,74
2) przeniesienie		15.750,00	22.649,99			38.399,99
3) likwidacja		1.083.870,55	18.348,78			1.134.073,44
Umorzenie na koniec roku obrotowego		21.131.376,65	770.584,36	811.537,43	113.153,55	22.826.651,99

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Gmina nie posiada dóbr kultury
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W Gminie nie dokonywano aktualizacji aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	4.279.799,91
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
	Na dzień 31.12.2023- na podstawie umowy użyczenia Gmina użytkowała środki trwałe o wartości 49.977,06
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina Jasień posiada udziały w spółkach na wartość- 10.413.100,- <ul style="list-style-type: none"> - udziały w Spółce z o.o. Zakład Komunalny w Jasieniu na wartość 4.896.850,-. Na w/w wartość składa się aport wniesiony przez gminę w postaci środków trwałych na wartość 2.401.847,70,- i gotówki na kwotę 2.495.002,30 zł. - udziały w Spółce z o.o. Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego na wartość 741.000,- na co składa się wniesiony przez gminę aport w postaci środków trwałych - udział w Spółce z o.o. „Zakład Zagospodarowania Odpadów” na wartość 676.650,- na co składa się 13.533 udziałów po 50,- zł każdy - udziały w spółce Jasieński SIM- 4.098.600,- na co składa się 40.986 udziałów po 100,-zł każdy
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)
	Gmina nie dokonywała odpisu aktualizującego
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Gmina nie tworzyła 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
	1.876.000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	5.509.000,00
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
	Gmina nie posiada zobowiązań

1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Gmina nie posiada zobowiązań		
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		
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		
	Wyszczególnienie	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu	
		Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego
	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	35.121,53	38.054,49
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Gmina nie otrzymała gwarancji i poręczeń		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Nagrody jubileuszowe-	238.798,16	
	Odprawy-	282.503,44	
	Ekwiwalent za urlop-	37.210,48	
	Nagrody-	185.140,49	
	Inne -	24.783,57	
1.16	inne informacje		
	Nie ma		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Jednostka nie dokonywała aktualizacji zapasów		
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		
	15.232.591,65		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	Nie ma		
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		
	Nie ma		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	Nie ma		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

