

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kietrz
1.2	siedzibę jednostki
	48-130 Kietrz, 3 Maja 1
1.3	adres jednostki
	48-130 Kietrz, 3 Maja 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z, 8899Z, 8560Z, 8891Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	MOPS Kietrz, UM Kietrz, ZSP Nowa Cerekwia, ZS Kietrz, Samorządowy Żłobek w Kietrze
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
1.	<p>Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) przyjęte są następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, - otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione za środków na inwestycje podlegają sukcesywnemu umarzaniu według stawki umorzeniowej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>2) środki trwale wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - kosztów wytworzenia, - wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, - w przypadku lub darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a w przypadku braku określenia tej wartości, w wartości godziwej - w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu - w przypadku otrzymania od jednostki likwidowanej, dla której organem założycielskim był organ stanowiący – w tzw. Szyku rozwartym, tj. w wysokości początkowej brutto minus dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartości odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale umarzone są sukcesywnie według stawek umorzeniowych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych umarzanych sukcesywnie, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania.

W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia.

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

Nie umarza się gruntów i wieczystego użytkowania gruntów.

3) pozostałe środki trwale finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwale obejmują głównie:

- meble, dywany,
- wyposażenie stanowisk pracy,
- inne niż meble i dywany wyposażenie biur,
- odzież, umundurowanie,
- niezbędny sprzęt do realizacji podstawowych zadań (np. sprzęt pożarniczy w OSP)

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej minimum 5 % wartości środka trwałego ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej. Pozostałe środki trwale umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4) 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.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe, cła itp.
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- 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,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- zakup bądź wytworzenie we własnym zakresie urządzeń technicznych maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku, wyładunku oraz montażu,
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,

5) należności i udzielone pożyczki - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,

6) zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

5.	inne informacje			
	Brak danych			
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			
	1. Środki trwale umarzone w czasie (konto 011):			
	<i>Grupa 1:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	4 475 380,00	166 724,03	178 350,42	4 463 753,61
	<i>Grupa 2:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	34 897 237,51	6 820 869,26	6 925 924,10	34 792 182,67
	<i>Umorzenie środków trwałych grupa 2:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	18 408 101,17	4 439 833,12	3 743 018,27	19 104 916,02
	<i>Grupa 3:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	39 483 053,31	6 242 529,29	6 101 777,43	39 623 805,17
	<i>Umorzenie środków trwałych grupa 3:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	15 644 715,33	1 474 767,41	22 121,00	17 097 361,74
	<i>Grupa 4:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	9 800,00	0,00	0,00	9 800,00
	<i>Umorzenie środków trwałych grupa 4:</i>			
	Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
	9 800,00	0,00	0,00	9 800,00

Grupa 5:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
1 305 561,67	0,00	0,00	1 305 561,67

Umorzenie środków trwałych grupa 5:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023r.
1 174 983,02	52 318,35	0,00	1 227 301,37

Grupa 6:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
125 196,54	28 689,00	0,00	153 885,54

Umorzenie środków trwałych grupa 6:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na koniec roku 2023 r.
53 280,16	13 026,05	0,00	66 306,21

Grupa 7:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
199 047,75	0,00	0,00	199 047,75

Umorzenie środków trwałych grupa 7:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
169 387,90	6 232,57	0,00	175 620,47

Grupa 8:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
1 604 811,72	0,00	230 594,00	1 374 217,72

Umorzenie środków trwałych grupa 8:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
1 496 760,61	24 594,00	230 594,00	1 290 760,61

Grupa 9:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
115 091,43	54 120,00	0,00	169 211,43

Umorzenie środków trwałych grupa 9:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
109 720,40	2 146,23	0,00	111 866,63

2. Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie (konto 020)

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
199 724,66	25 660,56	0,00	225 385,22

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
194 783,02	7 805,75	0,00	202 588,77

3. Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo (konto 013)

Stan na początek 2023 r.	Zwiększenia w 2023 r.	Zmniejszenia w 2023 r.	Stan na koniec roku 2023 r.
4 185 034,64	309 627,53	233 389,07	4 261 273,10

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Brak danych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

dz. 1903/3 o pow. 0,0049 w Kietrze – kwota wieczystego użytkowania 29,22 zł.

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Nazwa środka trwałego	Rodzaj umowy	Wartość	
1.	Serwer do obsługi Samorządowej Elektronicznej Platformy Informacyjnej SEPI	Umowa użyczenia z Powiatowym Urzędem Pracy w Głubczycach	5 289,00	
2.	Terminal mobilny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	1 469,28	
3.	Komputer do obsługi Karty Dużej Rodziny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	2 988,90	
4.	Urządzenie wielofunkcyjne do obsługi Karty Dużej Rodziny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	923,73	
5.	Zasilacz awaryjny do obsługi Karty Dużej Rodzin	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	322,26	
6.	Lampa do dezynfekcji	Umowa użyczenia ROPS	1 906,50	
7.	Urządzenie do dezynfekcji dokumentów	Umowa użyczenia ROPS	1 168,00	
8.	Stacja bezdotykowa do dezynfekcji rąk	Umowa użyczenia ROPS	1 205,40	
9.	Kserokopiarka Ricoh	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
10.	Kserokopiarka Ricoh	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
11.	Kserokopiarka Konica Minolta	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
12.	Kserokopiarka Konica Minolta	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
13.	Kserokopiarka Konica Minolta	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
14.	Kserokopiarka Ineo 253+	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
15.	Kserokopiarka Konica Minolta	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
16.	Kserokopiarka SHARP	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
17.	Kserokopiarka KONICA	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
18.	Kserokopiarka BIZHUB	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
19.	Kserokopiarka SHARP	Umowa BP-Serwis, Racibórz	Brak danych	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
	40 000,00 – PKS w Głubczycach, 8 928 850,00 PK Hydrokan Kietrz, 5 477 436,04 – SIM Opolskie Południe Sp. Z o.o.			
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)			
	Brak danych			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	Lp.	Utworzenie rezerw na 01.01.2023 r.	Zmiany w ciągu roku 2023 r.	Stan na 31.12.2023 r.
	1.	240 000,00 zł - rezerwy	Brak zmian	240 000,00 zł
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
	2 500 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 880 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 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
	Brak danych
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
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 danych
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota gwarancji i poręczeń – 640 516,52 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe w kwocie 212 881,61 zł Odprawa emerytalna w kwocie 147 392,16 zł Odprawa pracownika w kwocie 109 200,00 zł Wynagrodzenie z tyt. zatrudnienia w kwocie 14 171 380,93 zł Odpisy na ZFŚS w kwocie 716 987,57 zł Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalenty, bad.okres.prac.,szkolenia) kwota 240 262,96 zł
1.16	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	Łączna kwota kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie – 13 836 360,18 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje

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

.....
(główny księgowy)

29-04-2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)