

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy w Wilamowicach

#### 1.2. Siedziba jednostki

Wilamowice

#### 1.3. Adres jednostki

ul. Rynek 1  
43-330 Wilamowice

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań publicznych o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżonych ustawami na rzecz innych podmiotów.

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

NIE

### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### 1. Zasady wyceny aktywów i pasywów:

Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – nabycie	według ceny nabycia	według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	według wartości określonej w decyzji	
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny	według wartości rynkowej na dzień nabycia	
4.	Środki trwałe – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji	według wartości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej	
5.	Środki trwałe – nabycie	według ceny nabycia	
6.	Środki trwałe – wytworzone we własnym zakresie	według kosztu wytworzenia lub wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę	
7.	Środki trwałe – ujawnione	według posiadanych dokumentów lub według wartości godziwej	

8.	Środki trwałe – otrzymane nieodpłatnie w formie spadku lub darowizny	według wartości godziwej lub wartości określonej w umowie przekazania	
9.	Środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Należności	według wartości nominalnej	według wymaganej kwoty zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny po skorygowaniu o ewentualne odpisy aktualizujące
11.	Zobowiązania	według wartości nominalnej	według wymagalnej kwoty zapłaty
12.	Środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej, środki pieniężne wyrażone w walutach obcych według średniego kursu walut NBP na dzień bilansowy
13.	Pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej	według wartości nominalnej

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach ustawy (10 tys.) podlegają jednorazowemu umorzeniu a środki trwałe powyżej tej kwoty podlegają rocznej amortyzacji metodą liniową według stawek określonych w ustawie lub przez Burmistrza począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe poniżej 1.000 zł podlegają bezpośredniemu odpisaniu w koszty. Nie podlegają amortyzacji grunty i dobra kultury.
3. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu. Zakupione materiały biurowe i środki czystości przekazywane są bezpośrednio do zużycia.
4. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy. Odpisy mogą być tworzone indywidualnie lub zbiorczo.  
Odpisy w wysokości 100% należności tworzone są z stosunku do:
  - należności, co do których w toku czynności egzekucyjnych stwierdzono bezskuteczność egzekucji
  - zgłoszonych wierzytelności w związku z postanowieniem dłużnika w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników
  - należności powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością
  - należności, co do których przez dwa kolejne kwartały poprzedzające dzień dokonania odpisu w toku podjętych czynności egzekucyjnych niewyegzekwowana została żadna kwota
  - należności których przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności przewyższałyby dochodzoną należność
  - należności, co do których ustaleniu zostali aktualni spadkobiercy
 Indywidualne odpisy aktualizujące należności dokonywane są na podstawie identyfikacji danego dłużnika i weryfikacji jego zdolności do spłaty należności.
5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów - dotyczące kosztów mało istotnych co do ich znaczenia tj. do 5% ogółu kosztów rodzajowych roku poprzedzającego lub kosztów przechodzących z roku na rok nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty.
6. Długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia. Na dzień bilansowy wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

## 5. Inne informacje

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	371 008,03	15 008 089,51	65 885 505,79	828 688,29	1 000 974,00	1 978 697,89
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	37 419,99	1 311 759,20	17 133 584,40	355 220,00		758 606,24
- aktualizacja						
- przychody	37 419,99	1 311 759,20	17 133 584,40	355 220,00		758 606,24
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>		581 580,90	12 779 205,86	33 325,54		670 082,74
- zbycie						
- likwidacja		581 580,90	12 779 205,86	33 325,54		670 082,74
- inne						
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	408 428,02	15 738 267,81	70 239 884,33	1 150 582,75	1 000 974,00	2 067 221,39
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	371 008,03		25 611 823,74	659 941,06	828 703,89	1 856 054,77
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	1 749,99		2 467 162,35	60 061,25	140 136,36	3 417,93
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	1 749,99		2 467 162,35	60 061,25	140 136,36	3 417,93
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>			731,25	33 325,54		
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	372 758,02		28 078 254,84	686 676,77	968 840,25	1 859 472,70
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku		15 008 089,51	40 273 682,05	168 747,23	172 270,11	122 643,12
- stan na koniec roku	35 670,00	15 738 267,81	42 161 629,49	463 905,98	32 133,75	207 748,69

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	19 037 122,35	Wartość z zasobu nieruchomości
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				
2.		Powierzchnia: Wartość:				
3.		Powierzchnia: Wartość:				

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Budynki				

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	134 053	1 382 290,00			1 382 290,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					
3.	B.II.2. Należności od budżetów					
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
5.	B.II.4. Pozostałe należności	1 623 257,13	161 435,85		42 456,07	1 742 236,91

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:****a) powyżej 1 roku do 3 lat,****b) powyżej 3 lat do 5 lat,****c) powyżej 5 lat**

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	kredyty i pożyczki	6 540 555,73	5 108 362,01	1 734 759,65	13 383 677,39
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
3.	inne zobowiązania finansowe (weksłowe)				
4.	zobowiązania wobec budżetów				
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
6.	z tytułu wynagrodzeń				
7.	pozostałe				
<b>Razem</b>		6 540 555,73	5 108 362,01	1 734 759,65	13 383 677,39

**1.10. Kwota 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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań**

L.p.	odzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle			5 735 982,99	8 085 296,20				
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
<b>Ogółem</b>				5 735 982,99	8 085 296,20				

**1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	61 823,24	61 823,24
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
<b>Ogółem</b>		61 823,24	61 823,24

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 945 565,14	Gwarancje należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane poręczenia		
<b>Ogółem</b>		<b>1 945 565,14</b>	

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	174 120,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	106 605,40	
4.	Inne	22 934,35	ekwiwalent za urlop
<b>Ogółem</b>		<b>303 659,75</b>	



**1.16. Inne informacje**

Wartość zbiorów bibliotecznych: 0 zł

**2.****2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

## 2.5. Inne informacje

### 1. Objasnienia do pozycji BILANSU:

Pozycja bilansu	Objasnienia	
Aktywa B.II.2 – Należności od budżetów	- zwrot VAT	66 004,52
Aktywa B.II.4 – Pozostałe należności	- należności od pracowników	36 237,65
	- należności podatkowe i niepodatkowe pomniejszone o odpisy	783 624,90
	- inne	
Pasywa D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów	- podatek VAT	
	- podatek CIT	
	- podatek PIT	27 047,00
Pasywa D.II.5 – Pozostałe zobowiązania	- nadpłata w podatkach i opłatach	91 108,27
	- wynagrodzenie po zmarłym pracowniku	2 085,42
	- PPK	4 757,98
	- 2% odpisu z tyt. podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczych	693,58
	- inne	

### 2. Objasnienia do pozycji RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Pozycja rachunku zysków i strat	Objasnienia	
D.III. - Inne przychody operacyjne	- produkty żywnościowe dla ludności (darowizna FEAD)	
	- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	76 660,29
	- darowizny	
	- kary umowne, odszkodowania	
	- inne	
E.II. - Pozostałe koszty operacyjne	- przekazanie produktów żywnościowych otrzymanych z FEAD	
	- wypłacone odszkodowania za drogi	239 569,00
	- odzyskane nakłady w środkach trwałych	8 928,50
	- odpisy aktualizujące należności	97 804,43
	- umorzenie należności (np. śmierć dłużników)	
	- umorzenie zaległości z tytułu podatków i opłat	455,23
	- wypłacone odszkodowania	
	- opłaty sądowe i komornicze	17 493,80
	- zajęcie pasa drogowego	
	- zwrot niewykorzystanych środków z projektu Cyfrowa Gmina	1 053,76
	- inne	
G.III. - Inne (Przychody finansowe)	- zmniejszenie odpisów aktualizujących odsetki	51,93
H.II. - Inne (Koszty finansowe)	- odpisy aktualizujące odsetki podatkowe	41 606,36
	- pozostałe odsetki	22 025,06

3. Objasnienia do pozycji ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Objasnienia
I.1.6. - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	- nabycie gruntów 1 091 686,11 - udział (1/32) w własności budynków
I.1.10. - Inne zwiększenia	- zmiana wartości środków trwałych (podziały działek) 53 026,00
I.2.6. - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	- zamiana gruntów 47 664,00 - przekazanie nakładów do ZSP w Wilamowicach – Modernizacja ZS w W-cach wraz z zagospodarowaniem terenu 2 766 367,53 - przekazanie w trwały zarząd budynku Przedszkola w Pisarzowicach do ZP w Pisarzowicach 12 634 666,18 - przekazanie w trwały zarząd gruntu pod budynkiem Przedszkola w Pisarzowicach do ZP w Pisarzowicach 263 737,16 - przekazanie pierwszego wyposażenia budynku Przedszkola w Pisarzowicach do ZP w Pisarzowicach 670 082,74 - przekazanie nakładów - adaptacja pomieszczeń Przedszkola w Pisarzowicach dla Klubu dziecięcego KAROL w Pisarzowicach 136 531,00 - przekazanie urządzeń na plac zabaw do Klubu dziecięcego KAROL w Pisarzowicach 20 707,05
I.2.9. - Inne zmniejszenia	- likwidacja i wycofanie z zasobu środków trwałych (podział, niedobowy) 283 488,49 - wyksięgowanie nakładów niestanowiących środków trwałych z projektu Cyfrowa Gmina 167 456,24 - przekazanie węgla do GOPS 14 310,00 - zaniechanie inwestycji

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

Wilamowice, dn. 29 marca 2024 r.