

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

- 1.1. Nazwa jednostki** – Gmina Tuplice
- 1.2. Siedziba** – Gmina Tuplice,
- 1.3. Adres** – ul. Mickiewicza 27, 68-219 Tuplice
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gmina Tuplice działa i realizuje swoje zadania na podstawie ustawy o samorządzie gminnym. Swoją działalnością obejmuje jednostki:

- Urząd Gminy w Tuplicach
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Tuplicach
- Szkoła Podstawowa w Tuplicach
- Przedszkole Samorządowe w Tuplicach
- Centrum Usług Wspólnych w Tuplicach.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. W okresie sprawozdawczym Wójtem Gminy Tuplice była Pani Katarzyna Kromp, Organem stanowiącym i kontrolnym był Wójt Gminy Tuplice i Rada Gminy Tuplice.

Zbiorcze sprawozdanie finansowe Gminy Tuplice składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu.
- d) Bilansu (wykonanie budżetu JST).

Sprawozdania finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostały zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki posiadają dokumentacje opisujące przyjęte przez nie zasady rachunkowości obejmujące:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

- a) zakładowy plan kont,
- b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- c) opis systemu komputerowego,
- d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnorachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo, zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa jednostek podległych zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostek.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostek, nad którymi te jednostki sprawują kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie).

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto, tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują zakupione udziały w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) rozliczenia z tytułu środków na wydatki i z tytułu dochodów budżetowych,
- c) inne środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania z tytułu emisji obligacji.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostek budżetowych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

W roku sprawozdawczym w Gminie Tuplice wystąpił fundusz specjalny – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Tab. 1. Środki Trwale

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	nabycie	przejęcie	rozchód	aktualizacja	rozchód	przejęcie wewnętrzne	rozchód	
1.	Środki trwałe	42.504.093,40		1.660.426,99				310.454,06			43.854.066,33
1.1.	Grunty	2.783.428,05		191.263,59							2.974.691,64
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	294.000,00									294.000,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35.899.168,28		751.776,37							36.650.944,65
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.345.475,80		657.881,96				1.161,80			3.002.195,96
1.4.	Środki transportu	316.210,76						253.760,00			62.450,76
1.5.	Inne środki trwałe	1.159.810,51		59.505,07				55.532,26			1.163.783,32
2.	Zbiory biblioteczne	192.232,83		37.368,62				105.541,86			124.059,59
SUMA		42.696.326,23		1.697.795,61				415.995,92			43.978.125,92

1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.175.215,49	85.982,45					1.161,80			2.260.036,14
1.4.	Umorzenie środków transportu	186.835,77	9.729,96					143.844,93			52.720,80
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1.059.471,87	40.931,88					17.031,26			1.083.372,49
2.	Umorzenie wartości niematerialn. i prawnych	54.965,40	1.270,00								56.235,40
3.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	192.232,83	37.368,62					105.541,86			124.059,59
SUMA		22.910.751,34	1.855.390,06					267.579,85			24.498.561,55

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	obrotowego umorzenia)	środków trwałych początkowa (wartość minus	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe		19.840.540,29	19.535.799,77
1.1.	Grunty		2.783.428,05	2.974.691,64
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		294.000,00	294.000,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		16.657.138,30	15.727.104,13
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		170.260,31	742.159,82
1.4.	Środki transportu		129.374,99	9.729,96
1.5.	Inne środki trwałe		100.338,64	82.114,22

2.	Wartości niematerialne i prawne	65.017,86	65.017,86
SUMA		19.905.558,15	19.600.817,63

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

Urząd Gminy w Tuplicach nie dysponuje takimi informacjami.

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 wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 294.000,00 zł.

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych 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

Wartość posiadanych udziałów wynosi 308.950,00 zł.

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku 1.122.870,34 zł, w trakcie roku 2023 dokonano odpisów na łączną kwotę 830.673,74 zł, a także zmniejszono odpisy na kwotę 521.065,59 zł. Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku wyniósł 1.432.478,49 zł.

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

Na początek roku 2023 w budżecie gminy utworzono dwie rezerwy: ogólną w kwocie 38.500,00 zł i celową na zarządzanie kryzysowe w kwocie 37.600,00 zł. W trakcie roku rezerwę ogólną zmniejszono o 25.000,00 zł w związku z nieprzewidzianymi wydatkami w budżecie.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- A) Poniżej 1 roku – 530.000,00,00 zł
- B) powyżej 1 do 5 lat – 3.784.559,95 zł
- C) powyżej 5 lat – 4.442.000,00 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 występują w Gminie Tuplice

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występują w Gminie Tuplice

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 występują w Gminie Tuplice

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

Urząd Gminy nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na stronie Ma konta rozliczeń międzyokresowych na koniec roku wystąpiła kwota 283.477,00 zł, będąca dochodem przyszłego okresu.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Gmina

Tuplice nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Tab. 5 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	14.746,77
2.	nagrody jubileuszowe	94.409,60
3.	świadczenia urlopowe	12.639,90

4.	Świadczenia urlopowe z KN	70.422,08
5.	Nagrody	2.935,06
6.	Nagrody KEN	41.625,00
6.	Inne	0,00
SUMA		236.778,41

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występują w Gminie Tuplice

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 3.093.436,60 zł.

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

Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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

Należności z tytułu podatków nie wystąpiły.

2.5. Inne informacje

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

Kamińska-Preneta Aneta
(główny księgowy)

2024-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Kromp Katarzyna
(kierownik jednostki)