

Łączna Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2023

I. Informacja identyfikująca jednostkę

Gmina Istebna, 43-470 Istebna 1000

w skład której wchodzi następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Istebnej, 43-470 Istebna 1000
2. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Istebnej, 43-470 Istebna 550
3. Szkołę Podstawową nr 2 w Istebnej, 43-470 Istebna 30
4. Szkołę Podstawową nr 1 w Koniakowie, 43-474 Koniaków 280
5. Szkołę Podstawową nr 2 w Koniakowie, 43-474 Koniaków 480
6. Szkołę Podstawową nr 1 w Jaworzynce, 43-476 Jaworzynka 366
7. Szkołę Podstawową nr 2 w Jaworzynce, 43-476 Jaworzynka 400
8. Centrum Usług Wspólnych w Istebnej, 43-470 Istebna 1000
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Istebnej, 43-470 Istebna 1000.

Przedmiotem działalności Gminy jest realizacja zadań publicznych (własnych, zleconych i powierzonych) w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

II. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Odpisy aktualizujące należności dotyczą dłużników alimentacyjnych, jeżeli komornik stwierdzi, że dłużnik jest niewypłacalny i zalega z płatnościami powyżej jednego roku to odpis aktualizacyjny wynosi 100% należności.

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składki majątku o wartości początkowej poniżej 50,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 50,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 50,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do tzw. "wyposażenia" (pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych) i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wartość początkowa

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

1.

1.1. Środki trwałe

Główne składniki aktywów trwałych

| Grupy rodzajowe środków trwałych | Stan na początek roku obrotow. | Stan na koniec roku obrotow. | Przemieszczenia wewnętrzne pomiędzy jednostkami | | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | |
|--|--------------------------------|------------------------------|---|---|----|--------------|------------------|--------------|-------------------------------|
| | | | Wartość | z | do | Zakup | Nieodpł. nabycie | Sprzedaż | Nieodpł. Przekaz., likwidacja |
| grunty | 11 576 377,42 | 11 663 557,76 | 0 | 0 | 0 | 135 072,34 | 120 315,00 | 0 | 168 207,00 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 96 523 097,31 | 98 743 624,82 | 0 | 0 | 0 | 9 636 953,63 | 242 386,21 | 0 | 76 000,00 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 585 824,63 | 1 092 160,72 | 0 | 0 | 0 | 707 889,59 | 0 | 0 | 0 |
| Środki transportu | 1 004 378,21 | 701 999,32 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 181 237,10 | 0 |
| Inne środki trwałe | 52 587,39 | 74 385,19 | 0 | 0 | 0 | 14 638,04 | 18 859,99 | 0 | 0 |
| Umorzenie | 83 266 965,20 | 91 168 339,71 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne

| Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia |
|--|----------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------|
| Programy i licencje | 225 897,20 | 211 422,81 | 97 045,17 | 13 706,22 |
| Umorzenie | 1 665 682,08 | 1 731 116,46 | 150 518,01 | 46 154,96 |

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych.

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|------|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | 0 | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0 | |

3. Wartości gruntów użytkowanych wieczysto.

Grunty w wiecznym użytkowaniu

| L.p | Treść (nr działki, nazwa działki) | Wyszczególnienie | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|-----------------------------------|-------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Działka nr 3627/2 w Koniakowie | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 513 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 1 026,00 |
| 2. | Działka nr 3345/4 w | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 184 |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------|-------------------|---|---|-----------|
| | Istebnej | Wartość (zł) | 0 | 0 | 4 315,00 |
| 3. | Działka nr 3229 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 6400 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 2 560,00 |
| 4. | Działka nr 999/8 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 152 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 304,00 |
| 5. | Działka nr 3572/2 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 513 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 1 026,00 |
| 6. | Działka nr 2120/2 w Jaworzynce | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 126 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 252,00 |
| 7. | Działka nr 2118/3 w Jaworzynce | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 458 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 916,00 |
| 8. | Działka nr 3351/2 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 209 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 400,00 |
| 9. | Działka nr 3345/3 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 98 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 2 300,00 |
| 10. | Działka nr 3345/5 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 1221 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 28 620,00 |
| 11. | Działka nr 2862/10 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 1227 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 18 591,02 |
| 12. | Działka nr 466/15 w Koniakowie | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 893 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 1 793,96 |
| 13. | Działka nr 466/16 w Koniakowie | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 903 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 1 814,04 |
| 14. | Działka nr 466/14 w Koniakowie | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 228 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 456,00 |
| 15. | Działka nr 3231/1 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 3165 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 1 466,53 |
| 16. | Działka nr 3232/2 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 1553 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 427,87 |
| 17. | Działka nr 4034/1 w Jaworzynce | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 491 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 982,00 |
| 18. | Działka nr 3230 w Istebnej | Powierzchnia (m2) | 0 | 0 | 1162 |
| | | Wartość (zł) | 0 | 0 | 2 600,00 |

4. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | 11 576 377,42 | 255 387,34 | 168 207,00 | 11 663 557,76 |
| 2. | | | | | |

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

Posiadane papiery wartościowe

| L.p | Wyszczególnienie | Liczba | Zwiększ. | Zmniejsz. | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|--------|----------|-----------|--------------------------------|
| 1. | Akcje i udziały | 1 | 0 | 0 | 1 000,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 |

6. Dane o odpisach aktualizujących 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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

| L.p. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego (3+6) |
|------|-----------------------|----------------------------------|--|--------------|-------------|--------------------------------------|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | różnica | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Dłużnik alimentacyjny | 836 327,80 | 197 479,22 | 68 800,00 | -128 679,22 | 707 648,58 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

| L.p | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku* | Rozwiązanie w ciągu roku** |
|-----|--|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Ogółem rezerwy: | 0 | 0 | 0 | 0 |

8. 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

Zobowiązania według okresów wymagalności

| L.p. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | | | |
|------|--|-------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------------|--------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | |
| | | stan na | | | | | |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ |
| 1. | a) kredyty i pożyczki | 4 715 301,33 | 3 340 808,40 | 2 365 839,17 | 2 197 300,72 | 2 976 389,95 | 1 881 852,06 |
| | <i>w tym:</i> | | | | | | |
| | <i>odsetki</i> | 955 038,13 | 643 935,20 | 535 267,17 | 369 060,72 | 310 269,95 | 129 852,06 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | d) zobowiązania wobec budżetów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | f) z tytułu wynagrodzeń | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | g) pozostałe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Razem | 4 715 301,33 | 3 340 808,40 | 2 365 839,17 | 2 197 300,72 | 2 976 389,95 | 1 881 852,06 |

9. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | | Kwota zabezpieczeń | | Na aktywach trwałych |
|------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku |
| 1. | Weksle, | 10 428 602,02 | 7 945 037,91 | 10 428 602,02 | 7 945 037,91 | 0 |
| | <i>W tym zabezpieczenie odsetek</i> | <i>2 033 140,02</i> | <i>1 341 487,91</i> | <i>2 033 140,02</i> | <i>1 341 487,91</i> | <i>0</i> |
| 2. | Hipoteka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Ogółem: | 10 428 602,02 | 7 945 037,91 | 10 428 602,02 | 7 945 037,91 | 0 |

10. Łączna kwota 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.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | 0 | 0 |
| 2. | Kaucje i wadia | 5 000,00 | 0 |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | 0 | 0 |

| | | | |
|----|----------------------------------|----------|---|
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | 0 | 0 |
| 5. | Inne | 0 | 0 |
| 6. | Ogółem: | 5 000,00 | 0 |

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na | |
|------|--|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: | 3 896,00 | 0 |
| | - opłacane z góry czynsze | 0 | 0 |
| | - prenumeraty | 0 | 0 |
| | - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | 3 896,00 | 0 |
| | - inne usługi: | 0 | 0 |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) | 457 414,98 | 1 404 287,87 |
| | - odśnieżanie | 237 083,00 | 397 128,75 |
| | - za zajęcie pasa drogowego | 9 420,34 | 9 440,34 |
| | - energia, woda, ciepło | 86 129,41 | 46 165,80 |
| | - inne usługi: | 124 782,23 | 267 049,26 |
| | - inne Polski Ład | 0 | 684 503,72 |

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|--------------|------------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 1 383 282,41 | Zabezpieczenia i wadia |
| 2. | Otrzymane poręczenia | 0 | |
| 3. | Ogółem: | 1 383 282,41 | |

13. Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|------------|------------------------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 126 059,67 | 6 osób |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 268 235,58 | 40 osób |
| 3. | Inne - odprawa | 266 511,77 | Ekwiwalenty urlopowe, inne nagrody |
| 4. | Ogółem | 660 807,02 | |

14. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | 0 | |
| 2. | Towary | 0 | |

15. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|---------------|----------------------|
| 1. | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 19 570 952,40 | |
| | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 0 | |
| | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | 0 | |

16. 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.

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

17.1. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. Formę i zakres informacji określa jednostka we własnym zakresie - w zależności od rodzajów prowadzonej działalności oraz wielkości i struktury zatrudnienia.

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| L.p. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|------|---------------------|-------------------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 70,90 |

| | | |
|----|---|--------|
| 2. | Pracownicy na stanowiskach nieurzędniczych | 6,00 |
| 3. | Pracownicy fizyczni | 73,31 |
| 4. | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych | 3,00 |
| 5. | Osoby przebywające na urloпах wychowawczych | 3,00 |
| 6. | Nauczyciele | 182,14 |

W tej pozycji podaje się dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego.

17.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty:

17.3. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

17.4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

17.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.