

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Piątek
1.2	siedzibę jednostki
	99-120 Piątek, ul. Rynek 16
1.3	adres jednostki
	99-120 Piątek, ul. Rynek 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Urząd Miejski w Piątku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piątku, Gminne Centrum Usług Wspólnych w Piątku, Szkoła Podstawowa im. Marszałka J. Piłsudskiego w Piątku, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czernikowie, Gminne Przedszkole im. Jana Pawła II w Piątku, Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartość poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie zgodnie z ustawą o rachunkowości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmują się w ewidencji w wartości początkowej za którą uważa się :</p> <p>1)w razie nieodpłatnego nabycia - cenę ich nabycia zwiększoną o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy</p> <ul style="list-style-type: none"> -koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, -środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogące być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji, -w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny wartość rynkową z dnia nabycia , chyba że umowa nabycia określa inną wartość, - w razie wytworzenia we własnym zakresie koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. <p>Bez względu na wartość na koncie środków trwałych, ewidencjuje się grunty, budowle i budynki. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym środek przyjęto do użytkowania. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki, które są wyszczególnione § 7 ust.2 pkt. 2- 6. Środki te po wydaniu do użytkowania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania (księgując umorzenie WN 401 Ma 072). Na koncie „013” ujmują się pozostałe środki trwałe w użytkowaniu bez względu na wartość początkową jeśli stanowią : - środki dydaktyczne służące procesom dydaktycznym w szkołach,</p> <ul style="list-style-type: none"> -odzież i umundurowanie w okresie użytkowania ponad 1 rok, -meble i dywany, -inwentarz żywy. <p>Pozostałe środki trwałe finansowane są z bieżącej działalności. Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności z wyłączeniem artykułów żywnościowych. Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążają bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego (np. węgiel, olej opałowy, paliwo do samochodu) ujmują się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację na dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Należności, roszczenia i zobowiązania ujmują się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstawaniu wyrażonej w walucie polskiej. Należności i zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty na koniec każdego kwartału. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koniec 860. „Wynik finansowy” określony Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz.342 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r.).</p> <p>Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> -saldo Wn to strata netto, - saldo Ma to zysk netto. <p>Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz Jednostki”.</p>
5.	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

	Konto 011 stan początkowy 82 035 278,11 stan końcowy 99 831 123,24 Konto 013 stan początkowy 3 783 610,43 stan końcowy 2 660 978,84 Konto 014 stan początkowy 238 352,82 stan końcowy 238 740,76 Konto 020 stan początkowy 230 558,32 stan końcowy 216 917,80 Konto 071 stan początkowy 37 448 049,87 stan końcowy 40 295 968,05 Konto 072 stan początkowy 4 162 121,57 stan końcowy 3 026 237,40
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występują
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	297 800,00 zł
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
	Nie występują
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	3 000 000,00 (objęcie udziałów w spółce SIM KZN Reymontowski 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)
	Stan na początek roku 0,00 stan na koniec roku 0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występują
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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

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
	Nie występują
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 150 342,05 zł ; nagrody KEN 73 125,00 zł Inne : ekwiwalent 13 570,58 zł ; urlop zdrowotny 17 582,80 ; świadczenia wynikające z przepisów dotyczących BHP okulary korekcyjne 4 049,62 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	Nie występują
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W Urzędzie Miejskim w Piątku po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” zostały wykazane ubytki naturalne mieszczące się w granicach norm (sprzedaż węgla) w kwocie 40 999,48 zł , a także korekta podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych oraz wskaźników proporcji i prewskaźnika w wysokości 6 648,00 zł. Kwota ta będzie rozliczana w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2024 roku. W Samorządowym Zakładzie Po stronie Ma konta 760-1 „Pozostałe przychody operacyjne - Pokrycie amortyzacji” - wykazane jest pokrycie amortyzacji dotyczące środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w kwocie 148 193,68 zł, które stanowi jedynie zapis księgowy w celu „zrównoważenia” strony kosztowej bilansu sporządzanego przez Zakład i nie wiąże się z realnym przychodem pieniężnym. Po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – wykazana jest kwota podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych oraz wskaźników proporcji i prewskaźnika w wysokości 13 427,00 zł. Kwota ta będzie rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2024 r. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Piątku po stronie Wn konta 761 wskazana jest kwota umorzenia należności od dłużników alimentacyjnych (śmierć dłużnika) w wysokości 85 497,33 zł.

Anna Matusiak

2024-04-24

Burmistrz Piątku
Krzysztof Lisiecki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)