

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
I.	
I.1	nazwę jednostki
	Gmina Niebylec
I.2	siedzibę jednostki
	Niebylec 170
I.3	adres jednostki
	38-114 Niebylec 170
I.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania Gminy - określonym w statucie jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej, tworzenie warunków dla harmonijnego rozwoju oraz pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty. Ponadto podstawowym celem działania jednostki jest w szczególności: Realizacja zadań gminy określonych w rozdziale 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne z wszystkich jednostek budżetowych z terenu Gminy Niebylec
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych (art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości). Środki trwałe to składniki rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: • grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), • budynki, • budowle, • maszyny i urządzenia, • środki transportu i inne rzeczy, • ulepszenia w obcych środkach trwałych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: • w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, • w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia

	w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, • w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, • w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, • w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Materiały i towary to rzeczowe aktywa obrotowe, są inwentaryzowane na dzień 31 grudnia i ustalone ilości wycenia się według cen zakupu ostatniej dostawy. 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. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: • podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, • pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. Podstawowe środki umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują one: • meble i wyposażenie, • odzież i umundurowanie, środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości odpisuje się jednorazowo w momencie oddania do używania.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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 I. Środki trwałe: a) stan na początek roku: 88 430 396,56 zł; b) zwiększenia: 1 455 493,41 zł; w tym: - z tytułu nabycia 319 303,21 zł;

- przemieszczenia wewnętrzne 106 192,60 zł;
- inne zwiększenia 1 029 997,60 zł
- c) zmniejszenia: 624 743,18 zł; w tym:
 - z tytułu rozchodu 242 306,92 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zmniejszenia 382 436,26 zł;
- d) stan na koniec roku 89 261 146,79 zł;

1.1 Grunty:

- a) stan na początek roku: 7 416 307,47 zł;
- b) zwiększenia: 257 454,71 zł; w tym:
 - z tytułu nabycia 133 270,71 zł;
 - inne zwiększenia 124 184,00 zł
- c) zmniejszenia: 55 484,42 zł; w tym:
 - z tytułu rozchodu 25,42 zł;
 - inne zmniejszenia 55 459,00 zł;
- d) stan na koniec roku 7 618 277,76 zł;.

1.2. Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej:

- a) stan na początek roku: 64 133 462,36 zł;
- b) zwiększenia: 949 181,20 zł; w tym:
 - z tytułu nabycia 37 636,00 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 51 192,60 zł;
 - inne zwiększenia 860 352,60 zł;
- c) zmniejszenia: 19 144,55 zł; w tym:
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zmniejszenia: 19 144,55 zł;
- d) stan na koniec roku 65 063 499,01 zł;.

1.3. Urządzenia techniczne i maszyny – grupa 3, 4 i 6:

- a) stan na początek roku: 11 809 031,42 zł;
- b) zwiększenia: 78 661,00 zł; w tym:
 - z tytułu nabycia 33 200,00 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zwiększenia 0,00 zł;
- c) zmniejszenia: 89 931,91 zł; w tym:
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zmniejszenia 89 931,91 zł;
- d) stan na koniec roku 11 797 760,51 zł;

1.4 Środki transportu:

- a) stan na początek roku: 4 689 803,43 zł;
- b) zwiększenia: 55 000,00 zł; w tym:
 - przemieszczenia wewnętrzne 55 000,00 zł;
 - z tytułu nabycia 0,00 zł;
- c) zmniejszenia: 460 182,30 zł; w tym:
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - z tytułu rozchodu 242 281,50 zł;
 - inne zmniejszenia 217 900,80 zł;
- d) stan na koniec roku 4 284 621,13 zł;.

1.5. Inne środki trwałe – grupa 8:

- a) stan na początek roku: 381 791,88 zł;
- b) zwiększenia: 115 196,50 zł; w tym:
 - z tytułu nabycia 115 196,50 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
- c) zmniejszenia: 0,00 zł; w tym:
 - inne zmniejszenia 0,00 zł;
- d) stan na koniec roku 496 988,38 zł;.

2. Wartości niematerialne i prawne:

- a) stan na początek roku: 41 149,26 zł;
- b) zwiększenia: 1 065,00 zł; w tym:
 - z tytułu nabycia 1 065,00
- c) zmniejszenia: 0,00 zł; w tym;

- inne zmniejszenia 0,00 zł;
- d) stan na koniec roku 42 214,26 zł;

3. Umorzenie środków trwałych:

- a) stan na początek roku: 35 077 144,83 zł;
- b) zwiększenia; 3 143 229,10 zł; w tym:
 - umorzenie roczne 3 088 229,10 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 55 000,00 zł;
 - inne zwiększenia; 0,00 zł;
- c) zmniejszenia: 544 252,65 zł; w tym;
 - z tytułu rozchodu 228 297,04
 - inne zmniejszenia 315 955,61 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
- d) stan na koniec roku 37 676 121,28 zł;

3.1. Umorzenie budynków i lokali:

- a) stan na początek roku: 24 515 294,93 zł;
- b) zwiększenia; 2 158 376,45 zł; w tym:
 - umorzenie roczne 2 158 376,45 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00
- c) zmniejszenia: 12 285,46 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zmniejszenia 12 285,46
- d) stan na koniec roku 26 661 385,92 zł;

3.2 Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn:

- a) stan na początek roku: 6 294 719,75 zł;
- b) zwiększenia; 743 686,48 zł; w tym:
 - umorzenie roczne 743 686,48 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne 0,00 zł;
- c) zmniejszenia: 77 600,35 zł; w tym;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zmniejszenia 77 600,35 zł;
- d) stan na koniec roku 6 960 805,88 zł;

3.3 Umorzenie środków transportu:

- a) stan na początek roku: 3 939 258,45 zł;
- b) zwiększenia; 223 800,23 zł; w tym:
 - umorzenie roczne 168 800,23 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 55 000,00 zł;
- c) zmniejszenia: 446 197,84 zł; w tym:
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - rozchód (sprzedaż) 228 297,04 zł;
 - inne zmniejszenia 217 900,80 zł;
- d) stan na koniec roku 3 716 860,84 zł;

3.4 Umorzenie innych środków trwałych:

- a) stan na początek roku: 327 811,70 zł;
- b) zwiększenia; 17 365,94 zł; w tym:
 - umorzenie roczne 17 365,94 zł;
 - przemieszczenia wewnętrzne 0,00 zł;
 - inne zwiększenia 0,00zł;
- c) zmniejszenia: 8 169,00 zł; w tym:
 - inne zmniejszenia 8 169,00 zł;
- d) stan na koniec roku 337 068,64 zł;

3.5 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

- a) stan na początek roku: 41 149,26 zł;
- b) zwiększenia; 1 065,00 zł; w tym;
 - z tytułu nabycia 1 065,00 zł;
- c) zmniejszenia: 0,00 zł; w tym:
 - aktualizacja 0,00 zł;
- d) stan na koniec roku 42 214,26 zł;

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 dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Odpisy aktualizujące należności: a) Stan na początek roku – 604 944,76 zł; b) Zwiększenia w roku obrotowym 555 525,07 zł; c) Wykorzystanie 0,00 zł; d) Rozwiązanie 47 274,18 zł; e) Stan na koniec roku obrotowego 1 113 195,65 zł;
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwy ogółem w 2023 roku : a) Stan na początek roku – 250 000,00 zł, w tym: - rezerwa ogólna 160 000,00 zł - rezerwa na zarządzanie kryzysowe 90 000,00 zł; b) Zwiększenia w roku obrotowym 0,00 zł; c) Wykorzystanie 0,00 zł, w tym - rezerwa ogólna 0,00 zł; - rezerwa na zarządzanie kryzysowe 0,00 zł; d) Rozwiązanie 0,00 zł; e) Stan na koniec roku obrotowego 250 000,00 zł, w tym: - rezerwa ogólna 160 000,00 zł - rezerwa na zarządzanie kryzysowe 90 000,00 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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	498 576,00 zł - Kredyt zaciągnięty w SGB w Radomiu - spłata do grudnia 2024 r.
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

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 dotyczy
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 dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze ogółem: 942 119,87 zł; w tym: - odprawy emerytalne i rentowe 177 852,93 zł; - nagrody jubileuszowe 467 248,20 zł; - świadczenia urlopowe 297 018,74 zł; - inne świadczenia 0,00 zł;
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	a) Saldo konta 080 na dzień 01.01.2023 r. - 5 337 410,01 zł; b) Zwiększenie wartości kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie - 15 909 724,33 zł; c) Zmniejszenie wartości kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie zakończenie inwestycji - 911 545,20 zł; d) Saldo konta 080 na dzień 31.12.2023 r. - 20 335 589,14 zł;
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Dział 756, rozdział 75601, paragraf 035 „Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej” - 1 483,31 zł; oraz w rozdziale 75615, paragraf - 0500 „Podatek od czynności cywilnoprawnych” - 0,94 zł; i w rozdziale 75616, paragraf - 0500 „Podatek od czynności cywilnoprawnych” - 728,26 zł;
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
	Nie dotyczy

2024-04-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY

mgr Edward Wolanin

WÓJT
GMINY NIEBYLEC
mgr Zbigniew Korab